



Finansiell årsrapport 2017

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning.....	2
2. Beretning	3
2.1. Præsentation af Økonomi- og Indenrigsministeriet	3
2.2. Ledelsesberetning	4
2.2.1. Hovedkonti.....	5
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	5
2.5 Forventninger til det kommende år	6
3. Regnskab.....	8
3.1. Anvendt regnskabspraksis	8
3.2. Resultatopgørelse mv.....	8
3.2.1. Resultatopgørelse.....	8
3.2.2. Resultatdisponering	10
3.2.3. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter	10
3.3. Balancen	11
3.4. Egenkapitalforklaring	12
3.5. Likviditet og låneramme.....	13
3.6. Opfølgning på løsumsloft.....	13
3.7. Bevillingsregnskabet.....	14
4. Bilag	15
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance.....	15
4.1.1. Noter til balancen.....	15
4.6. Supplerende bilag.....	16
4.6.1 Regnskabsmæssige forklaringer, anden bevillinger, løvbunden bevilling og reservationsbevilling	16
4.6.2 Benchmarkingenhedens regnskab	20

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som departementet i Økonomi- og Indenrigsministeriet (CVR-nummer 3824 1559) er ansvarlig for: § 10.11.01. Departementet, § 10.11.10. Benchmarkingenheden samt de hovedkonti vedr. anden bevilling, lovbundne bevilling og reservationsbevilling, der fremgår af tabel 18, og som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2017.

Det tilkendes gives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsafleggelsen, 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 økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 12/3-2018



Sophus Garfiel
Departementschef

København, den 7/3-2018



Morten Sten Andersen
Økonomi- og Regnskabschef

2. Beretning

2.1. Præsentation af Økonomi- og Indenrigsministeriet

Økonomi- og Indenrigsministeriets mål er at sikre en effektiv gennemførelse og udvikling af regeringens økonomi- og indenrigspolitik samt at sikre myndighedsudførelse på et højt fagligt niveau.

Ministeriet overvåger og analyserer den danske og internationale økonomi, herunder hvordan dansk økonomi og danskerne påvirkes af ændringer i den økonomiske politik, den internationale udvikling, arbejdsmarkeds- og skattereformer og andre strukturelle forhold. Arbejdet offentliggøres i Økonomisk Redegørelse, som danner grundlag for regeringens prognose for udviklingen i dansk økonomi og er en del af beslutningsgrundlaget, når regeringen tilrettelægger den økonomiske politik.

Hertil kommer, at ministeriet også foretager mere dybdegående analyser af aktuelle, relevante emner, der offentliggøres som serien Økonomiske Analyser.

Endvidere analyserer og vurderer ministeriet aktuelle og fremtidige udfordringer på det kommunale område. På grundlag heraf udarbejdes forslag til kommunalpolitiske løsninger og opfølgning på de politisk truffede beslutninger.

Endelig følger og støtter ministeriet udviklingen i kommunernes og regionernes styre, struktur og økonomi for at sikre gode og afbalancerede vilkår for den bedst mulige opgavevaretagelse. De kommunalretlige opgaver omfatter styrelseslovgivning og tilsyn, afgrænsninger i forhold til kommunalfuldmagten samt kommunernes udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

De kommunaløkonomiske opgaver omfatter generelle tilskud og udligning, kommunale skatter, reglerne for låntagning, momsrefusionsordningen, administrationspolitiske opgaver samt budget- og regnskabssystemet for kommuner og regioner.

I oktober 2017 blev Benchmarkingenheden oprettet. Enheden er en uafhængig institution ledet af en bestyrelse. Af praktiske årsager er enheden fysisk placeret i departementet samt med departementet som virksomhedsbærende hovedkonto. Enheden har til formål at udføre benchmarking på det kommunale og regionale område med henblik på at optimere og belyse områder, hvor der er potentiale for indsatser eller ensretning. Benchmarkinganalyserne skal udpege god praksis inden for forskellige sektorområder og dermed synliggøre potentialer for mere effektiv drift i kommuner og regioner.

Ministeriet blev oprettet med kongelig resolution af 28. november 2016 med dele af Finansministeriet og Skatteministeriet vedrørende økonomiske forhold og indenrigsområdet fra det tidligere Social- og Indenrigsministerium.

Økonomi- og Indenrigsministeriet er oprettet som et helt nyt ministerium med nyt CVR-nummer. De viste regnskabstal vedrører således det tidligere Social- og Indenrigsministerium. En sammenligning henover regnskabsåret (R) og regnskabsåret-1 (R-1) er derfor ikke mulig.

Det kan endvidere bemærkes, at eventuelle afvigelser i differencer skyldes afrunding.

2.2. Ledelsesberetning

Af tabel 1 fremgår departementets økonomiske hoved- og nøgletal.

	2016	2017	2018
Tabel 1:			
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr.)			
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-200,3	-102,4	-114,1
Ordinære driftsomkostninger	205,9	109,1	117,3
Resultat af ordinær drift	5,6	6,7	3,2
Resultat før finansielle poster	4,5	5,5	3,2
Årets resultat	5,6	5,6	3,2
Balance			
Anlægsaktiver	4,1	2,2	1,5
Omsætningsaktiver	9,9	2,9	2,9
Egenkapital	-45,6	-21,7	-18,5
Langfristet gæld	-4,8	-2,4	-1,7
Kortfristet gæld	-49,0	-21,3	-21,3
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	10,6	15,4	10,4
Bevillingsandel (pct.)	97,0	92,8	92,9
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	205	106	106
Årsværkpris	0,5	0,6	0,6

Note: Regnskabstallene for 2016 vedr. det tidligere Social- og Indenrigsministerium.

Budgettallene er taget fra finansloven. Anlægsaktiver er nedskrevet med årets afskrivninger, ligeledes er langfristet gæld. Egenkapitalen er nedskrevet med årets resultat. Lånerammen og bevillingsandelen er beregnet ud fra budgettallene, samt årsværk og årsværkpris er overført fra 2017.

Departementets økonomiske resultat viser i 2017 et samlet underskud på 5,6 mio. kr. Heraf vedrører 0,9 mio. kr. et overskud tilhørende Benchmarkingenhed, samt 1,3 mio. kr. vedrører forbrug af opsparing (tidl. reserveret bevilling) til projektet Sammenlignelige brugertilfredshedsundersøgelser. Der er således et underskud på den almindelige drift i departementet på 5,2 mio. kr., der primært skyldes omkostninger forbundet med etableringen af ministeriet.

Årsresultatet fremkommer overordnet ved ordinære indtægter på i alt 102,4 mio. kr., ordinære omkostninger på 109,1 mio. kr., samt mindre øvrige indtægter og omkostninger. Indtægterne består hovedsageligt af bevillingen på 93,2 mio. kr. til departementet og bevillingen på 1,9 mio. kr. til Benchmarkingenheden. Omkostningerne består primært af personaleomkostninger på 68,7 mio. kr. samt øvrige ordinære driftsomkostninger og husleje på samlet 39,8 mio. kr.

2.2.1. Hovedkonti

Departementets bevillinger fremgår af tabel 2. Departementets driftsbevilling omfatter bevilling til Departementet på 93,2 mio. kr. og Benchmarkingenheden på 1,9 mio. kr. dvs. en samlede driftsbevilling på 95,1 mio. kr.

De samlede bevillinger for de af departementet administrerede ordninger mv. (lovbundne bevilling, anden bevilling og reservationsbevilling) er på 205.992,9 mio. kr., jf. tabel 2 og tabel 18 i afsnit "4.6 Supplerende bilag".

Regnskabsmæssige forklaringer for de enkelte konti aflægges i afsnit "4.6 Supplerende bilag", der ligeledes fremsendes til Rigsrevisionen.

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti for 2017 (mio. kr.)						
Hovedkonto		Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	I alt		
10.11.01. Departementet	Udgifter	0	97,3	97,3	108,3	20,8
	Indtægter	0	-4,1	-4,1	-8,5	
10.11.10. Benchmarkingenheden	Udgifter	0	1,9	1,9	1	0,9
	Indtægter	0	0	0	0	
Driftsbevilling i alt	Udgifter	0	99,2	99,2	109,3	21,7
	Indtægter	0	-4,1	-4,1	-8,5	
Administrerede ordninger mv. for 2017	Udgifter	0	205.992,9	205.992,9	206.934,1	6,8
	Indtægter	0	-1.349,6	-1.349,6	-1.188,2	-

2.3. Kerneopgaver og ressourcer

Departementets opgaver og ressourcefordeling fremgår af tabel 3, i henhold til finansloven, tabel 6.

Tabel 3: Departementet: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver (mio. kr.)				
Opgave	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-29,6	-3,9	58,7	25,2
1. Økonomisk Afdeling	-24,2	-4,6	19,4	-9,4
2. Jura	-22,2	0,0	15,4	-6,8
3. Kommunal- og Regionaløkonomi	-17,2	0,0	14,8	-2,4
I alt	-93,2	-8,5	108,3	6,6

Det bemærkes, at lønnen til departementets kontorchefer ved en fejl er konteret som generelle fællesomkostninger i 2017. Kontorcheferne er faglige chefer, så tallene i tabellen giver ikke det fulde billede af departementets omkostningsfordeling. Fra og

med 2018 er lønudgifterne til kontorchefer således opgjort som faglige omkostninger.

Økonomi- og Indenrigsministeriets departement har derudover i 2017 haft en række engangsudgifter i forbindelse med etableringen af departementet, hvilket er konteret som generelle fællesomkostninger. Som følge af ovenstående er fællesomkostningerne ekstraordinært høje i 2017.

Endvidere skal det bemærkes, at departementets projekt vedrørende sammenlignelige brugertilfredshedsundersøgelser står for 1,3 mio. kr. af departementet samlede underskud, da disse finansieres via træk på opsparing. Initiativet er forankret i kommunal- og regionaløkonomi.

Tabel 3:
Benchmarkingenheden: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver (mio. kr.)

Opgave	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-0,4	0,0	0,4	0,0
1. Benchmarkinganalyser	-1,5	0,0	0,6	-0,9
I alt	-1,9	0,0	1,0	-0,9

Note: Lønnen til enhedschefen er konteret som generelle fællesomkostninger. Enhedschefen er en fagchef, hvorfor lønnen indgår i formål 1 Benchmarkinganalyser.

Benchmarkingenhed er en lille enhed, som blev oprettet via aktstykke 121 af 29. juni 2017. De generelle fællesomkostninger dækker primært driftsaftale med departementet, som indeholder husleje, økonomi og HR bistand mv.

Den nye enhed har i 2017 ikke haft fuldt afløb for de faglige udgifter, hvilket skyldes, at enheden er nyoprettet og i 2017 har været i opstartsfasen, hvorfor den endnu ikke har været fuldt bemandedt.

2.5 Forventninger til det kommende år

Tabel 5:
Forventninger til det kommende år

	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling og øvrige indtægter	-103,6	-114,7
Udgifter	109,3	117,9
Resultat	5,6	3,2

I år 2018 er det Økonomi- og Indenrigsministeriet målsætning om at nå et balanceret driftsresultat. Merforbruget på 3,2 mio. kr. jf. tabel 5, vedrører projektet Sammenlignelige Brugertilfredshedsundersøgelser. Der er aftalt med finansministeriet, at finansieringen af projektet trækkes via opsparing.

Benchmarkingenheden forventer et balanceret resultat for 2018. Da det er en nyoprettet enhed, forventes der stadig en del etableringsarbejde i 2018.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Departementet følger den regnskabspraksis, som er beskrevet i bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling.

Regnskabstal mv. i den finansielle årsrapport er baseret på data fra Statens koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

3.2. Resultatopgørelse mv.

3.2.1. Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår departementets resultatopgørelse for 2017 for hele det omkostningsbaserede område. Resultatopgørelsen og balancen indeholder et samlet regnskabstal for både departementet og Benchmarkingenheden.

Benchmarkingenhedens særskilte regnskab fremgår af bilagene til årsrapporten, hvor bestyrelsesformanden og enhedschefen har underskrevet.

Tabel 6:
Resultatopgørelse (mio. kr.)

Note	Resultatopgørelse	2016	2017	2018
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	- Bevilling	-194,2	-95,1	-106,0
	Indtægtsført bevilling i alt	-194,2	-95,1	-106,0
	Salg af varer og tjenesteydelser	-6,1		-8,1
	- Eksternt salg af varer og tjenester	-	-1,5	-
	- Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-5,8	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-200,3	-102,4	-114,1
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	- Husleje	15,7	7,1	-
	Forbrugsomkostninger i alt	15,7	7,1	-
	Personaleomkostninger			
	- Løn inkl. pension	127,7	69,6	-
	- Lønrefusion	-3,5	-1,3	-
	- Andre personaleomkostninger	-10,6	0,4	-
	Personaleomkostninger i alt	113,6	68,7	-
	Af - og nedskrivninger	2,7	0,7	-
	Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser	0,0	14,7	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	73,8	18,0	-
	Ordinære driftsomkostninger i alt	205,9	109,1	117,3
	Resultat af ordinær drift	5,6	6,7	3,2
	Andre driftsposter			
	- Andre driftsindtægter	-1,1	-1,2	-
	- Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	-
	Resultat før finansielle poster	4,5	5,5	3,2
	Finansielle poster			
	- Finansielle indtægter	0,0	0,0	-
	- Finansielle omkostninger	0,5	0,1	-
	Resultat før ekstraordinære omkostninger	5,1	5,6	3,2
	Ekstraordinære poster			
	- Ekstraordinære indtægter	-0,2	0,0	-
	- Ekstraordinære omkostninger	0,7	0,0	-
	Årets resultat	5,6	5,6	3,2

Note: Regnskabstallene for 2016 vedr. det tidligere Social- og Indenrigsministerium.

3.2.2. Resultatdisponering

Af tabel 7.1 fremgår resultatdisponering 2017 for departementet.

Tabel 7: Resultatdisponering (mio. kr.)	
Disponering	Beløb
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-5,6

Resultatet er disponeret til overført overskud. Resultatet er en samlet sum af både Departementets og Benchmarkingenhedens resultat.

Disponeringen er fordelt således, at 0,9 mio. kr. er disponeret til Benchmarkingenhedens opsparring af overført overskud, mens 6,5 mio. kr. er disponeret som forbrug af departementets opsparet overført overskud.

3.2.3. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Samtlige tilbageførte hensættelser samt regulerede periodiseringsposter, hvis samlede udgiftsvirkning er større end 100.000 kr., for 2017 fremgår af tabel 7.2 nedenfor.

Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter (mio. kr.)			
	Primo 2017	Bevægelser 2017	Ultimo 2017
Hensættelser	-2,5	0,8	-1,7
Resultatløn mv.	0,0	0,0	0,0
Frivillig fratrædelsesordning	-1,0	1,0	0,0
Åremål	-1,5	-0,2	-1,7
Andet	0,0	0,0	0,0

Note: Beholdningen primo 2017 vedr. de modtagne saldi fra tidligere ressortministerium.

De samlede hensættelser i departementet er i 2017 reduceret med 0,8 mio. kr. Nettoreduktionen fremkommer ved hhv. en forøgelse af hensættelsen til åremål på 0,2 mio. samt overflytning af en hensættelse vedrørende frivillig fratrædelsesordning på 1,0 mio. kr. til VIVE.

3.3. Balancen

Af tabel 8 fremgår departementets balance ultimo 2017.

Tabel 8: Balancen (mio. kr.)							
Note	Aktiver (mio. kr.)	2016	2017	Note	Passiver (mio. kr.)	2016	2017
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>				Reguleret egenkapital	-5,9	0,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1,4	1,2		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	1,0	0,6		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2,4	1,8		Udbytte til staten	-	-
2	<u>Materielle anlægsaktiver</u>			3	Overført overskud	-39,7	-21,7
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		Egenkapital i alt	-45,6	-21,7
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	0,3	0,4	4	Hensatte forpligtelser	-11,2	-1,7
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
	Inventar og it-udstyr	1,4	-		Gæld		
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		<u>Langfristede gældsposter</u>		
	Materielle anlægsaktiver i alt	1,7	0,4		FF4 Langfristet gæld	-4,8	-2,4
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>				Donationer	-	-
	Statsforskrivning	5,9	-		Prioritetsgæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5,9	-		Langfristet gæld i alt	-4,8	-2,4
	Anlægsaktiver i alt	10,0	2,2		<u>Kortfristede gældsposter</u>		
	<u>Omsætningsaktiver</u>				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-30,4	-11,4
	Varebeholdninger	-	-		Anden kortfristet gæld	1,3	-1,6
	Tilgodehavender	9,9	2,9		Skyldige feriepenge	-19,9	-8,3
	Periodeafgrænsningsposter	-	-	3	Reserveret bevilling	-	-
	Værdipapirer	-	-		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	<u>Likvide beholdninger</u>				Periodeafgrænsningsposter	-	-
	FF5 Uforrentet konto	51,2	-		Kortfristet gæld i alt	-49,0	-21,3
	FF7 Finansieringskonto	39,6	41,9		Gæld i alt	-53,8	-23,7
	Andre likvider	-	-		Passiver i alt	-110,6	-47,1
	Likvide beholdninger i alt	90,8	41,9				
	Omsætningsaktiver i alt	100,6	44,8				
	Aktiver i alt	110,6	47,1				

Note: Regnskabstallene for 2016 vedr. det tidligere Social- og Indenrigsministerium.

Økonomi- og Indenrigsministeriet er blevet bekendt med, at der ved oprettelsen af ministeriet er foretaget genberegning af ministeriets statsforskrivning, som er opført på FL17 med 1,7 mio. kr. Statsforskrivningen er ikke bogført korrekt i regnskabet og fremgår derved under overført overskud. Bogføringen af statsforskrivningen er rettet i 2018, således at 1,7 mio. kr. vil fremgå som statsforskrivning og reguleret egenkapital for departementet, og 0,3 mio. kr. vil fremgå som statsforskrivning og reguleret egenkapital for Benchmarkingenheden.

For detaljerede oplysninger vedrørende de immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver og hensættelser henvises til afsnit 4.1 i bilaget.

3.4. Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 fremgår forklaring på departementets egenkapital.

Tabel 9:	
Egenkapitalforklaring (mio. kr.)	
	2017
Reguleret egenkapital primo	0,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	0,0
Overført overskud primo	0,0
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	-27,3
+ Overført fra årets resultat	5,6
- Bortfald	0,0
- Udbytte til staten	0,0
Overførsel af reserveret bevilling	0,0
Overført overskud ultimo	-21,7
Egenkapital ultimo 2017	-21,7

Det bemærkes, at posten "Reguleret egenkapital ultimo" er 0,0 mio. kr., hvilket skyldes, at der ved oprettelse af ministeriet ikke er sket bogføring af den genberegne statsforskrivning/regulerede egenkapital. Ministeriet har i 2017 beregnet den regulerede egenkapital til 1,7 mio. kr.

Økonomi- og Indenrigsministeriet vil i 2018 rette egenkapitalen, således at finanslov og økonomistyringssystemet Navision stemmer.

3.5 Likviditet og låneramme

Departementet udnytter 15,4 % af lånerammen, jf. tabel 10.

Tabel 10: Udnyttelse af lånerammen (mio. kr.)	
	2017
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2,2
Låneramme	14,4
Udnyttelsesgrad i pct.	15,4%

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Der er knyttet et lønsumsloft til driftsbevillingerne under den virksomhedsbærende hovedkonto. Lønsumsloftet er i 2017 udnyttet på følgende måde for hver enkelt hovedkonto.

Tabel 11: Opgørelse af lønsumsloft fordelt på hovedkonto (mio. kr.)		
	10.11.01.	10.11.10.
Lønsumsloft FL 2017	0,0	0,0
Lønsumsloft inkl. TB/Aktstykker	71,8	1,3
Lønforbrug under lønsumsloft	68,1	0,5
Difference	3,7	0,8
Akk. opsparing ultimo 2016	16,8	0,0
Akk. opsparing ultimo 2017	20,5	0,8

3.7. Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet indeholder indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, som er opgjort i departementets bevillingsafregning. Departementet har driftsbevillinger, samt en gammel reservationsbevilling.

Af tabel 12 fremgår bevillingsregnskabet for det omkostningsbaserede område.

Tabel 12: Bevillingsregnskab (mio. kr.)						
Hovedkonto	Navn		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
10.11.01.	Departementet	Udgifter	97,3	107,0	9,7	5,3
		Indtægter	-4,1	-8,5	-4,4	
10.11.10.	Benchmarkingenheden	Udgifter	1,9	1,0	-0,9	-0,9
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	
10.11.25.	Sammenlignelige brugertilfredshedsundersøgelser	Udgifter	0,0	1,3	1,3	1,3
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	

Departementet har i 2017 ligeledes administreret 8 lovbundne bevillinger, samt 4 reservationsbevillinger. Bevillings- og regnskabstal fremgår af afsnit 4.6.

4. Bilag

4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1. Noter til balancen

Af tabel 13 og 14 fremgår departementets noter til balancen.

Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner m.v.	I alt
Kostpris, primo 2017	0,0	0,0	0,0
Primokorrektion	1,7	2,1	3,8
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2017	1,7	2,1	3,8
Akkumulerede afskrivninger	-0,5	-1,5	-2,0
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-0,5	-1,5	-2,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	1,2	0,6	1,8
Årets afskrivninger	-0,2	-0,4	-0,6
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-0,4	-0,6

Note: Departementet har ingen udviklingsprojekter under udførelse.

Tabel 14: Note 2. Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)		
	Transportmateriel	I alt
Kostpris	0,0	0,0
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0
Tilgang	0,5	0,5
Afgang	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2017	0,5	0,5
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-0,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-0,1	-0,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	0,4	0,4
Årets afskrivninger	-0,1	-0,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-0,1

Note: Departementet har ingen materielle anlægsaktiver vedr. grunde, arealer og bygninger, infrastruktur og produktionsanlæg og maskiner.

4.6. Supplerende bilag

4.6.1 Regnskabsmæssige forklaringer, anden bevillinger, lovbunden bevilling og reservationsbevilling

Af tabel 18 fremgår de hovedkonti af typerne anden bevilling, lovbunden bevilling og reservationsbevilling, som er administreret af departementet.

Tabel 18: Udgiftsbaserede hovedkonti, lovbunden og anden bevilling (mio. kr.)						
Hovedkonto	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Overskud	Akk. Overskud til videreførelse
10.11.51. Partistøtte*	Lovbunden	Udgifter	110,1	111,8	1,7	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.03. Statstilskud til regionerne	Lovbunden	Udgifter	97.654,6	97.654,6	0,0	0,0
		Indtægter	-30,0	-30,0	0,0	0,0
10.21.11. Kommunerne*	Lovbunden	Udgifter	64.637,1	64.403,0	-234,1	0,0
		Indtægter	-1.111,0	-948,2	162,8	0,0
10.21.12. Særligt tilskud til kommunerne*	Lovbunden	Udgifter	7.360,1	7.321,6	-38,5	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.13. Beskæftigelsestilskud til kommunerne	Lovbunden	Udgifter	11.071,6	11.071,6	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.19. Fordeling af skattnedslag*	Lovbunden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
		Indtægter	-208,6	-210,0	-1,4	0,0
10.21.26. Tilskud vedr. forhøjelse af vederlag	Lovbunden	Udgifter	96,5	96,5	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.25.01. Refusion af kommunernes og regionernes udgifter*	Lovbunden	Udgifter	24.971,2	26.185,7	1.214,5	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.14. Tilskud til kommunal medfinansiering af EU-pr*	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	-0,7	-0,7	-0,7
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.24. Tilskud til færge-drift	Reservationsbevilling	Udgifter	2,1	2,1	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.25. Pulje til medfinansiering af færgeinvestering	Reservationsbevilling	Udgifter	76,8	76,8	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
10.21.76. Kommunale og regionale lønningsnævn*	Reservationsbevilling	Udgifter	12,8	11,1	-1,7	-1,7
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftsbevilling i alt		Udgifter	205.992,9	206.934,1	941,2	-2,4
		Indtægter	-1.349,6	-1.188,2	161,4	0,0

I det følgende fremgår regnskabsmæssige forklaringer til afvigelser på hovedkonti af typerne anden bevilling og lovbunden bevilling. Der afgives regnskabsmæssige forklaringer til samtlige hovedkonti, hvor der er afvigelser mellem bevillings- og regnskabsstallene for året.

De hovedkonti, hvortil der afgives regnskabsmæssige forklaringer, er i tabel 18 markeret med stjerne (*).

For de hovedkonti, der indeholder flere underkonti, er forklaringen afgivet på underkontoniveau. Et negativt merforbrug indikerer i det følgende et mindreforbrug i forhold til bevillingen.

Tabel 18.1:		
Merforbrug af konto 10.11.51. Partistøtte (mio. kr.)		
Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	110,1	
Regnskab (mio. kr.)		111,8
Merforbrug (mio. kr.)		1,7
Procentvis merforbrug		1,5

Afvigelsen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling svarende til en merudgift på i alt 1,7 mio. kr. skyldes, at hovedkontoen ved en fejl ikke blev opskrevet på FL17. Der manglede derfor allerede primo 2017 finansiering på finansloven svarende til i alt 1,9 mio. kr. (Differencen fra 110,1 mio. kr. til det korrekte beløb på 112,0 mio. kr). Økonomi- og Indenrigsministeriet har været i dialog med Finansministeriets departement om håndteringen af dette.

Tabel 18.2:		
Merforbrug af konto 10.21.11. Kommunerne (mio. kr.)		
Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	63.526,1	
Regnskab (mio. kr.)		63.454,8
Merforbrug (mio. kr.)		-71,3
Procentvis merforbrug		-0,1

Afvigelsen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling svarende til en mindredgift på i alt 71,3 mio. kr. skyldes modregning i bloktilskuddet for kommunale parkeringsindtægter på 71,2 mio. kr. Modregning vedr. kommunale parkeringsindtægter skyldes, at den enkelte kommunes statstilskud reduceres, hvis kommunens indtægter fra betalingsparkering overstiger et nærmere fastsat fradrag.

Tabel 18.3:**Merforbrug af konto 10.11.12. Særtilskud til kommunerne**

Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	7.360,1	
Regnskab (mio. kr.)		7.321,6
Merforbrug (mio. kr.)		-38,5
Procentvis merforbrug		0,5

Afvigelsen mellem de faktiske udgifter og finansårets bevilling svarende til en mindredgift på i alt 38,5 mio. kr. skyldes, at tilskuddet til kommunale skattnedsættelser var lavere end forudsat, fordi de kommunale skattnedsættelser blev lavere end forventet.

Tabel 18.4:**Merforbrug af konto 10.11.14. Tilskud medfinansiering af EU-projekter (mio. kr.)**

Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	0,0	
Regnskab (mio. kr.)		-0,7
Merforbrug (mio. kr.)		-0,7
Procentvis merforbrug		100,0

Der har i 2017 været et tilbageløb på kontoen på samlet 0,7 mio. kr., hvilket medfører et tilsvarende mindreforbrug. Der er ikke bevilling på kontoen i 2017, og der har ikke været forbrug i 2017.

Tabel 18.5:**Merforbrug af konto 10.21.19. Fordeling af skattnedslag (mio. kr.)**

Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	-208,6	
Regnskab (mio. kr.)		-210,0
Merforbrug (mio. kr.)		-1,4
Procentvis merforbrug		

Afvigelsen mellem finansårets bevilling og de faktiske udgifter er en følge af den endelige opgørelse af medfinansieringen af det skrå skatteloft for 2017 svarende til en merindtægt på i alt 1,4 mio. kr. En eventuel medfinansiering indgår ved midtvejsreguleringen for 2017. Beregningen af nedslaget foretages ud fra et skøn over grundlaget for topskatten for 2017.

Tabel 18.6:**Merforbrug af konto 10.21.76. Kommunerne og regionernes lønningsnævn og regionalt løndata-kontor (mio. kr.)**

Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	12,8	
Regnskab (mio. kr.)		11,1
Merforbrug (mio. kr.)		-1,7
Procentvis merforbrug		-12,6

Afvigelsen mellem finansårets bevilling og de faktiske udgifter skyldes, at departementet har besluttet at annullere udbetalingen af tilskud til Kommunernes Lønningsnævn (KLN) i 2. halvår 2017 på i alt 1,6 mio. kr. Baggrunden for den manglende udbetaling er, at KLN har oparbejdet en opsparing, der bør nedbringes ved anvendelse på ordinære driftsaktiviteter.

Departementet har valgt at videreføre det annullerede tilskud til 2018, da KLN har tilkendegivet for departementet, at de står overfor en flytning til KLs adresse. I den forbindelse kan der forekomme dobbelt husleje i en periode, samt større flytteudgifter.

Tabel 18.7:**Merforbrug af konto 10.25.01. Refusion af kommunernes og regionernes udgifter til merværdiafgift (mio. kr.)**

Hovedkonto	Bevilling 2017	Regnskab 2017
Bevilling (mio. kr.)	24.971,2	
Regnskab (mio. kr.)		26.185,7
Merforbrug (mio. kr.)		1.214,5
Procentvis merforbrug		4,6

Kontoen for momsrefusion udviser et samlet merforbrug på 1.145,5 mio. kr. i 2017 svarende til 4,6 pct. af den oprindelige bevilling. Ved 3. kvartals opfølgning var forventningen, at den samlede budgetafvigelse ville udgøre knap 2 pct. svarende til 450 mio. kr.

517,3 mio. kr. af det samlede merforbrug kan henføres til kommunerne og Udbetaling Danmark (underkonto 20), mens de restende 697,2 mio. kr. kan henføres til det regionale område (underkonto 30).

På det kommunale område udgør merforbruget 3,1 pct. af den oprindelige bevilling, mens merforbruget på det regionale område udgør 8,2 pct.

På både det kommunale og det regionale område kan merforbruget primært tilskrives en øget momsrefusion særligt i den sidste del af perioden, hvor forbruget ligger over tidligere år. Ved 3. kvartals opfølgning var det således forventningen, at forbru-

get ville ligge laverer end realiseret. En del af forklaringen kan tilskrives en højere anlægsaktivitet i kommunerne og i regionerne end forudsat forud for FL2017. Det er imidlertid ikke muligt at kvalificere dette yderligere før de endelige kommunale og regionale regnskaber for 2017 foreligger (primo april).

4.6.2 Benchmarkingenhedens regnskab

Notat vedrørende Benchmarkingenhedens regnskab er vedlagt som eksternt bilag til nærværende årsrapport.