

Årsrapport

Marts 2025



Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	12
3. Regnskab	15
3.1 Anvendte regnskabspraksis	15
3.2 Resultatopgørelse mv.	15
3.3 Balancen	17
3.4 Egenkapitalforklaring	19
3.5 Likviditet og låneramme	20
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	20
3.7 Bevillingsregnskabet	21
4. Bilag 24	
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	24
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	25
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	26
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	27
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter	27
4.6 Forelagte investeringer	27
4.7 IT-omkostninger	27
4.8 Supplerende bilag	

Fejl! Bogmærke er ikke defineret.

Påtegning af det samlede regnskab

1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Medarbejder- og Kompetencestyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2024.

I årsrapporten redegør Medarbejder- og Kompetencestyrelsen for målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

Tabel 1.1

Påtegning af regnskabet

For at styrke økonomi- og resultatstyringen er fokus 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 regnskabsmæssige forklaringer. For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer. Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Medarbejder- og Kompetencestyrelsen, CVR-nummer 40 78 64 49, er ansvarlig for:

- § 07.16.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen (Driftsbevilling)
- § 07.16.02. Vederlag mv. til ministre og eftervederlag til tidligere ministre (Lovbunden bevilling)
- § 07.16.06. Andre personalemæssige udgifter ved udflytning (Reservationsbevilling)
- § 07.16.08. Lønforskud
- § 07.16.09. Retsomkostninger, gebyrer mv. (Anden bevilling)

I øvrigt henvises til hovedkonti angivet i tabel 3.7, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2024.

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 regnskabsafregningen, 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 15. marts 2025.

Departementschef
Kent Harnisch
Finansministeriets departement

Direktør
Line Nørbæk
Økonomistyrelsen

Direktør
Christian Liebing
Medarbejder- og Kompetencestyrelsen

Beretning

2. Beretning

Formålet med beretningen er at give en kortfattet beskrivelse af Medarbejder- og Kompetencestyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Konklusionerne forklares og analyseres kort.

2.1 Præsentation af virksomheden

Medarbejder og Kompetencestyrelsen er en del af Finansministeriets koncern, hvorfor styrelsens ambition, pejlemærker og kerneopgaver tager udgangspunkt i ministeriets mission og vision.

Mission

Finansministeriet giver 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

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.

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen er statens arbejdsgiverorganisation

Vi repræsenterer og rådgiver statens arbejdsgivere med det mål at fremme en helhedsorienteret, tværgående og effektiv løsning af statens opgaver. Vi arbejder for, at staten er et attraktivt arbejdsmarked, der kan tiltrække og tilknytte dygtige og engagerede medarbejdere og ledere, og hvor man kan udvikle og udfolde sit fulde potentiale. Vi agerer rollemodel for arbejdspladserne og anvender vores rådgivning i egen organisation.

Styrelsen arbejder for, at rammer og vilkår på de statslige arbejdspladser understøtter, at statens opgaver løses bedst muligt med de givne ressourcer. Vi sætter de statslige arbejdsgiveres interesser på dagsordenen under overenskomstforhandlinger. Vi varetager interesserne både nationalt og internationalt blandt andet i EU og i vores nordiske samarbejder. Vi bidrager til, at løn og arbejdsvilkår er en del af den løbende tværgående prioritering i staten.

I styrelsen er vi på forkant med fremtidens arbejdsmarked, arbejdsliv og ledelse. Vi er et fagligt videntcenter og gennem proaktiv handling medvirker vi til, at arbejdspladser og ledere er klædt på til at håndtere fremtidens udfordringer og muligheder. Vi følger udviklingen og spotter tendenser, som vi omsætter til en statslig kontekst. Vi indsamler og analyserer data og viden om det statslige arbejdsmarked, som vi formidler åbent og transparent.

Vi sætter retning for og rådgiver de statslige arbejdsgivere og ledere både helheds- og handlingsorienteret. Vi er tæt på de statslige arbejdsgivere og prioriterer et stærkt sektorkendskab. Vi er bevidste om vores rolle, som alt efter situationen og opgaven kan have et inspirerende, retningsættende eller normerende afsæt. Dertil tilbyder vi udvikling af statens ledere gennem statslige lederudviklingsprogrammer og gennemfører testforløb i forbindelse med lederrekrutteringer. Derudover effektuerer styrelsen fællesstatslige initiativer på arbejdsmiljøområdet samt udvikler samarbejdsstrukturen i staten og mulighederne for kompetenceudvikling af statens medarbejdere.

Styrelsen har til opgave at bistå finansministeren og regeringen med viden, inspiration og analyser inden for det statslige arbejdsmarked. Vi bidrager til udvikling af den offentlige sektor ved at levere solide faglige, datadrevne og analytiske beslutnings- og løsningsforslag til finansminister og regering. Vi leverer ministerbetjening af høj kvalitet og er regeringens første valg i rådgivningsspørgsmål vedrørende det statslige arbejdsmarked, arbejdsliv og ledelse.

Kerneopgaver

Medarbejder- og Kompetencestyrelsens kerneopgaver understøtter Finansministeriets eksisterende dagsordener og samtidig afspejler diversiteten i styrelsens ansvarsområder.

I 2024 var de tre kerneopgaver:

- At være på forkant med fremtidens ledelse og arbejdsmarked
- At repræsentere statens arbejdsgivere
- At sætte retning for og rådgive de statslige arbejdspladser.

2.2 Ledelsesberetning

I 2024 har Medarbejder- og Kompetencestyrelsen haft særligt fokus på at forhandle og efterfølgende implementere de elementer og initiativer, der blev aftalt ved overenskomstforhandlingerne (OK24).

OK24-forligene implementerede trepartsaftalen fra december 2023, som blev indgået mellem regeringen og parterne på de tre offentlige forhandlingsområder. Som opfølgning på trepartsaftalen har Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i efteråret 2024 afholdt en række møder med centralorganisationerne i det statslige trepartsud-

valg for en bæredygtig og fleksibel løndannelse. På møderne har styrelsen bl.a. præsenteret analyser, som kan understøtte en mere bæredygtig og fleksibel løndannelse på det statslige arbejdsmarked.

I 2024 har styrelsen desuden gennemført en analyse af motivationsfaktorer for forskellige generationer på arbejdsmarkedet. Styrelsen har udviklet en ny HR-uddannelse for HR-medarbejdere i staten og et nyt forløb for styrelsesdirektører, som en del af PLUS-programmet. Dertil har styrelsen afholdt en række videnscaféer om ledelse og gå-hjem-møder om bl.a. overenskomssystemet og samarbejdsområdet.

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har i 2024 understøttet verdensmålene 7 og 13 gennem energibesparende og klimavenlige initiativer. Styrelsen fokuserer dagligt på affaldssortering i flere fraktioner og har igangsat et projekt vedr. LED-belysning, som er i den indledende fase. Derudover arbejder styrelsen aktivt med verdensmål 5 gennem en fortsat deltagelse i Partnerskabet om det kønsopdelte arbejdsmarked sammen med Dansk Arbejdsgiverforening (DA), Fagbevægelsens Hovedorganisation (FH), Danske Regioner og Kommunernes Landsforening (KL). Partnerskabet arbejder for at sætte fokus på, hvordan man kan udbedre kønsbalancer på arbejdspladser og i uddannelsessystemet.

Tabel 2.1
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

(mio. kr.)	2023	2024	2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-114,8	-116,5	-120,9
Ordinære driftsomkostninger	115,6	113,5	123,0
Resultat af ordinær drift	0,8	-3,0	2,1
Resultat før finansielle poster	0,7	-3,1	0,0
Årets resultat	0,7	-3,0	2,1
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	0,6	0,0	0,0
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	6,9	4,1	0,0
Egenkapital	65,1	68,2	66,1
Langfristet gæld	0,8	0,4	0,4
Kortfristet gæld	17,5	14,2	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	16%	0%	0%

Bevillingsandel	75%	79%	77%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	92	91	91
Årsværkspris (mio. kr.)	0,7	0,7	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Medarbejder- og Kompetencestyrelsens drift, anlæg og adm. ordninger

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti:

- Medarbejder- og Kompetencestyrelsens driftskonto er § 07.16.01 Medarbejder- og Kompetencestyrelsen (driftsbevilling).
- De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 07.16.02. Vederlag mv. til ministre og eftervederlag og § 07.16.09. Retsomkostninger, gebyrer etc., som fremgår af tabel 3.7.

Af tabel 2.2 nedenfor fremgår Medarbejder- og Kompetencestyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2024.

Tabellen viser, at Medarbejder- og Kompetencestyrelsens driftskonto (§ 07.16.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen) havde 3,0 mio. kr. mere i indtægter end bruttoindtægtsbevillingen. Årets resultat på driftskontoen var således et mindreforbrug på 3,0 mio. kr., jf. også tabel 2.1 De administrerede ordninger havde isoleret set et mindreforbrug i forhold til den afsatte udgiftsbevilling på 2,4 mio. kr.

Tabel 2.2
Virksomhedens hovedkonti

	(mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	113,5	113,5	66,5
	Indtægter	-21,6	-24,6	
Administrerede ordninger	Udgifter	27,1	24,7	
	Indtægter			

Anm: Bevillinger i årsrapporten afspejler vedtaget Finanslov 2024 og forslag til Tillægsbevillingslov 2024, som på udgivelsestidspunktet ikke er endeligt vedtaget af Folketinget

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har én opgave, som er angivet i finansloven for 2024. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal. Af tabel 2.3 fremgår Medarbejder- og Kompetencestyrelsen hovedopgaver og ressourceforbrug for 2024.

Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 2.3

Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-23,6	0,0	22,8	-0,8
1. Arbejdsvilkår, pension og ledelsespolitik	-68,3	-24,6	90,6	-2,3
I alt	-91,9	-24,6	113,5	-3,0

Anm.: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den registrerede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger.

Kilde: Statens Koncernsystem og Navision Stat.

Som det fremgår af tabel 2.3, vedrører størstedelen af Medarbejder- og Kompetencestyrelsens udgifter opgaver knyttet til arbejdsvilkår, pension og ledelsespolitik. De øvrige udgifter under generelle fællesomkostninger kan primært henføres til husleje og bygningsdrift, samt lønudgifter til styrelsens støttefunktioner mv.

Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2024 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under formål 0. Generelle fællesomkostninger, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til styrelsens generelle ledelse, direktionssekretariat, økonomi og HR, generel it, bygninger, kommunikation og facility management.

For hovedopgaven arbejdsvilkår, pension og ledelsespolitik er alene registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaven. Der er i 2024 et overskud på 2,3 mio. kr. for disse opgaver. Overskuddet kan i overvejende grad henføres til afsatte midler til OK24, der ikke er blevet forbrugt i 2024.

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 2024.

Alle mål i Medarbejder og Kompetencestyrelsens mål- og resultatplan for 2024 er opfyldt.

Tabel 2.4

Årets resultatopfyldelse

Mål	Resultatkrav	Opnåede resultater	Målopfylde
1. Indgåelse og implementering af overenskomstaftale	Medarbejder- og Kompetencestyrelsen skal sørge for, at både forhandlingerne og den efterfølgende implementering af overenskomstforhandlingerne 2024 er kendetegnet ved dialog og interessentinddragelse med henblik på at understøtte gode rammer for lokale løsninger på de statslige arbejdspladser.	Medarbejder- og Kompetencestyrelsen indgik i 1. kvartal økonomisk ansvarlige OK24-forlig, der understøtter arbejdsudbuddet, værner om ledelsesrummet og udvikler de statslige arbejdspladser. Implementeringen af OK24-forligene har været præget af en målrettet indsats med fokus på dialog og inddragelse af relevante interessenter. Ved udgangen af 2. kvartal var der gennemført en række informationsmøder i København og Jylland for HR-chefer og HR-medarbejdere med deltagelse af over 500 personer.	Opfyldt
	Ved udgangen af 2. kvartal er der gennemført informationsmøder med styrelsens brugere. Ved ultimo 4. kvartal har Medarbejder- og Kompetencestyrelsen sendt 40 pct. af de redigerede aftaletekster for overenskomstaftalerne til de faglige organisationer.	I 2024 har styrelsen redigeret og sendt 46 pct. af de aftaler, der skal redigeres i overensstemmelse med OK24-forligene til de faglige organisationer. Samtidig blev en række partsprojekter igangsat i 2024.	
2. Rådgive de statslige arbejdsgivere og udbyde aktiviteter og uddannelse med fokus på brugernes behov	Medarbejder- og Kompetencestyrelsen skal sørge for løbende dialog med de statslige arbejdsgivere.	Der er afholdt kvartalsmæssige samt to ekstraordinære HR-chefnetværksmøder i 2024.	Opfyldt
	Der skal afholdes kvartalsvise HR-chefnetværksmøder.	Der er afholdt tre gå-hjem-møder i 2024. Møderne har haft hhv. internationale ansættelser, overenskomstsyste- met i staten og samarbejdsområdet på dagsordenen.	
	Styrelsen skal udvikle og udbyde følgende nye ydelser:	Nyt forløb for styrelsesdirektører har været udbudt, og der er valgt en leverandør. Første forløb afvikles i 2025.	
	Udbyde flere gå-hjem-møder for statslige institutioner på udvalgte områder inden for bl.a. ansættelsesret, overenskomstfortolkning og ledelsesudvikling	Behovet for en ny HR-uddannelse er afdækket, og udvikling af en ny uddannelse er påbegyndt. Forslag til programpunkter i uddannelsen er forelagt den interne styrergruppe.	
	Der udbydes minimum 1 gå-hjem møde pr. kvartal efter 1. kvartal.	Udvikling og igangsættelse af nyt forløb for styrelsesdirektører i regi af PLUS-programmet. Forløbet skal i udbud senest i 4. kvartal.	
	Udvikling af ny HR-uddannelse for HR-medarbejdere i staten.		

	<p>Læringsmål og indhold i uddannelsen fastlægges primo 3. kvartal 2024. Udvikling af uddannelsen påbegyndes i 3. kvartal 2024. Forelæggelse af endeligt program og indhold for uddannelsen for den interne styregruppe sker første gang i 4. kvartal 2024.</p>	
<p>3. Analysere og udvælge fokusområder inden for det statslige arbejdsmarked mhp. at sætte strategisk retning for fokusområderne</p>	<p>Medarbejder- og Kompetencestyrelsen skal udarbejde analyser inden for følgende områder:</p> <p>Motivationsfaktorer for forskellige generationer på arbejdsmarkedet Afrapportering skal ske til FM DEP i 4. kvartal.</p> <p>Udvikling af koncept for fællestatsligt onboardingprogram for centraladministrationen.</p> <p>Analyser af karriereveje i staten, herunder analyse i stillingskategorier for akademikere i staten.</p> <p>Der gennemføres i 2024 en arbejdsgiverundersøgelse mhp. at afdække udviklingstendenser på det statslige arbejdsmarked og deres betydning for arbejdspladserne inden for MEDST's kompetenceområder.</p>	<p>På styrelsens hjemmeside er der offentliggjort en underside til diversitets-temasiden, som handler om generationer på arbejdsmarkedet og deres motivation, hvor man kan få inspiration til god ledelse af generationer. Analysen er offentliggjort som temasiden om generationer på styrelsens hjemmeside i 4. kvartal 2024.</p> <p>På hjemmesiden er der offentliggjort en temaside om onboarding, som indeholder vejledende og inspirerende materiale, som kan være retningsgivende for onboardingforløb i staten.</p> <p>Der er gennemført en databaseret analyse af karriereveje og fremmelser med fokus på akademiske medarbejdere i staten.</p> <p>Herudover er der gennemført og afrapporteret på arbejdsgiverundersøgelsen for 2024.</p> <p style="text-align: right;">Opfyldt</p>

2.5 Forventninger til det kommende år

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen vil i det kommende år have særlig fokus på forberedelsen og igangsættelsen af overenskomstforhandlingerne (OK26) samt øvrige overenskomstrelaterede projekter.

Som en del af forberedelsen til OK26 vil styrelsen udveksle krav med de faglige organisationer og klæde ministerområderne på til at varetage de delegerede aftaler. Styrelsen vil udarbejde et forhandlingsoplæg til OK26, som kan understøtte en mere bæredygtig og fleksibel løndannelse på baggrund af det statslige arbejde i trepartsudvalget.

I 2025 vil Medarbejder- og Kompetencestyrelsen have fokus på implementeringen af både den nye HR-uddannelse og det nye forløb for styrelsesdirektører. Dertil vil styrelsen varetage ansættelsesretlig rådgivning og bistand til rekruttering af ledere i

staten. Styrelsen udbyder dertil aktiviteter på samarbejds- og ledelsesområdet og foretager analyser af arbejdslivet i staten til brug for udvikling af den offentlige sektor, herunder attraktive statslige arbejdspladser.

Af tabel 2.5 fremgår Medarbejder- og Kompetencestyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år. Der forventes for nuværende et mindre underskud på grundbudgettet for 2025 på 2,1 mio. kr. Underskuddet modsvares af en negativ budgetkorrektur i det samlede grundbudget for § 7. Finansministeriet, der skal udmøntes i løbet af 2025.

Tabel 2.4**Forventninger til det kommende år**

(mio. kr.)	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling og øvrige indtægter	-116,5	-120,9
Udgifter	113,5	122,1
Resultat	-3,0	2,1

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskab

3. Regnskab

Formålet med regnskabsafsnittet er at redegøre for Medarbejder- og Kompetencestyrelsen 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 lånerammen (likviditet).

3.1 Anvendte regnskabspraksis

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

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

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

Nedenstående tabel 3.1. sammenfatter resultatopgørelsen for Medarbejder- og Kompetencestyrelsen og sammenholder regnskab fra 2023 og 2024 samt budget for 2025.

Tabel 3.1
Resultatopgørelse

(mio. kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-86,1	-91,9	-92,8
Salg af varer og tjenesteydelser	-28,7	-24,6	-28,1
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,6	-0,4	-0,2
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-28,2	-24,2	-27,9
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
Gebyrer	0,0	0,0	0,0
Ordinære driftsindtægter i alt	-114,8	-116,5	-120,9
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Husleje	5,4	5,1	3,5
Forbrugsomkostninger i alt	5,4	5,1	3,5
Personaleomkostninger			
Lønninger	58,6	60,1	58,7
Pension	9,2	9,4	9,5
Lønrefusion	-3,1	-3,1	-2,8
Andre personaleomkostninger	0,5	-0,4	0,0
Personaleomkostninger i alt	65,3	66,0	65,4
Af- og nedskrivninger	0,6	0,6	0,0
Internt køb af varer og tjenesteydelser	10,0	12,0	11,3
Andre ordinære driftsomkostninger	34,3	29,7	42,8
Ordinære driftsomkostninger i alt	115,6	113,5	123,0
Resultat af ordinær drift	0,8	-3,0	2,1
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,1	-0,1	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	0,7	-3,1	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,1	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	0,1	0,0	2,1
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-0,1	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,7	-3,0	2,1

Anm.: Faldet i huslejudgifter mellem regnskab 2024 og budget 2025 kan henføres til, hvordan SKS regnskabsteknisk opgør huslejen, der afregnes gennem intern afregning i Finansministeriets koncern. Faldet modsvares af en tilsvarende stigning i ordinære driftsomkostninger.

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

Resultatdisponering

Tabel 3.2

Resultatdisponering af årets overskud i 2024

Resultatdisponering af årets overskud		Mio. kr.
Disponeret til bortfald		0,0
Disponeret til udbytte til statskassen		0,0
Disponeret til overført overskud		3,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Som anført ovenfor udgør årets resultat i 2024 et overskud på 3,0 mio. kr. Overskuddet kan henføres til en række forskellige bevægelser. Den primære forklaring på overskuddet er, at styrelsen blev tilført 4,1 mio. kr. på lov om tillægsbevilling for 2024 som følge af initiativer aftalt i OK24, hvoraf der kun er afholdt udgifter for 2,2 mio. kr. i 2024.

De ordinære driftsindtægter er steget med 1,6 mio. kr. fra 2023 til 2024, hvilket primært kan henføres til ovennævnte OK24-bevillingstilførsel af 4,1 mio. kr., der dog delvist modsvares af marginalt faldende indtægter til kursusvirksomhed relateret til ledelsesudvikling i staten ('PLUS-programmet').

De ordinære driftsudgifter er faldet med 2,2 mio. kr. fra 2023 til 2024, hvilket også primært kan henføres til marginalt faldende aktivitet på PLUS-programmet.

3.3 Balancen

Tabel 3.3

Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024	Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	1,7	1,7
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,6	0,0		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, mv.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald og kontoændringer	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,6	0,0		Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	63,4	66,5
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	65,1	68,2
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0				
	Infrastruktur	0,0	0,0				

Transportmateriel	0,0	0,0	3	Hensatte forpligtelser	2,1	1,6
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	0,8	0,4
Finansielle anlægsaktiver				Donationer	0,0	0,0
Statsforskrivning	1,7	1,7		Prioritetsgæld	0,0	0,0
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
Finansielle anlægsaktiver i alt	1,7	1,7		Langfristet gæld i alt	0,8	0,4
Anlægsaktiver i alt	2,3	1,7				
Omsætningsaktiver						
Varebeholdninger	0,0	0,0				
Tilgodehavender	6,8	4,1		Kortfristede gældsposter		
Periodeafgrænsningsposter	0,1	0,0		Lev. af varer og tjenesteydelser	10,8	7,6
Værdipapirer	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	3,3	2,8
Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge ¹	3,4	3,8
FF5 uforrentet konto	72,7	13,5		Skyldige indefrosne feriepenge	0,0	0,0
FF7 Finansieringskonto	4,4	65,1		Igang. arbejder for fremmed regn.	0,0	0,0
Andre likvider	-0,8	0,0		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Likvide beholdninger i alt	76,3	78,6		Kortfristet gæld i alt	17,5	14,2
Omsætningsaktiver i alt	83,2	82,7				
				Gæld i alt	18,3	14,6
Aktiver i alt	85,6	84,4		Passiver i alt	85,6	84,4

Anm: Differencer i summerne skylds afrunding.

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Den samlede balance udgør 84,4 mio. kr. ultimo 2024 mod 85,6 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er et fald på 1,2 mio. kr.

Balancens aktivside består af statsforskrivning på 1,7 mio. kr. og omsætningsaktiver for 82,7 mio. kr.

Balancens passivside udgøres af egenkapital for 68,2 mio. kr., hensættelser for 1,6 mio. kr., langfristet gæld for 0,4 mio. kr. og kortfristet gæld for i alt 14,2 mio. kr.

Aktiver

Anlægsaktiverne udgør 1,7 mio. kr. ultimo 2024 mod 2,3 mio. kr. ultimo 2023. Faldet i immaterielle anlægsaktiver kan henføres til afskrivning af et anlæg. De immaterielle og materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under henholdsvis tabel 4.1 og 4.2.

Den uforrentede konto (FF5-konto) udgør 13,5 mio. kr. ultimo 2024 mod 72,7 mio. kr. ultimo 2023. Ændringen vedrører den regnskabstekniske regulering af kontoen.

Finansieringskontoen (FF7-konto) fungerer som styrelsens kassekredit til afholdelse af almindelige udgifter til løn og øvrige omkostninger samt indtægter, herunder salg af ydelser mv. Saldoen udgør ultimo 2024 65,1 mio. kr. mod 4,4 mio. kr. ultimo 2023. Udviklingen vedrører primært ændringer som følge af det driftsmæssige likviditets-træk, som varierer afhængigt af indbetaling fra debitorer og betaling af kreditorer, samt betaling af lønninger mv.

Passiver

Egenkapitalen udgør 68,2 mio. kr. ultimo 2024 mod 65,1 mio. kr. ultimo 2023. Stigningen kan henføres til årets overskud på 3 mio. kr.

De langfristede galdsposter udgør 0,4 mio. kr. ultimo 2024 mod 0,8 mio. kr. ultimo 2023. Faldet kan henføres til renteflyt.

De kortfristede galdsposter udgør i alt 14,2 mio. kr. ultimo 2024 mod 17,5 mio. kr. ultimo 2023. Faldet skyldes nedbringelse af udestående vedrørende vare og tjenesteydelser, som samlet giver et fald på 3,3 mio. kr. i forhold til 2024.

3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares Medarbejder- og Kompetencestyrelsens egenkapital. Forklaringen til tabel 3.4 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat til egenkapitalen.

Tabel 3.4
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	2,8	1,7
+ Ændring i reguleret egenkapital	1,1	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	1,7	1,7
Opskrivning primo	0,0	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0

+Ændringer i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	64,2	63,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført årets resultat	0,7	-3,0
-Bortfald	0,0	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	63,4	66,5
Egenkapital ultimo	65,1	68,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

*) Der kan være forskel på værdien af ”Egenkapital ultimo” i egenkapitalforklaringen (tabel 9) og i den samlede balance (tabel 8). Det vil være tilfældet, hvis der for det overførte overskud er registreret bortfald, udbytte eller kontoændringer, som ikke er blevet afregnet i det givne regnskabsår.

Egenkapitalen ultimo 2024 udgør 68,2 mio. kr. inklusiv den regulerede egenkapital (statsforskrivning) på 1,7 mio. kr. Stigningen skyldes årets overskud på 3 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Lånerammen angiver den øvre grænse for Medarbejder- og Kompetencestyrelsens langfristede gæld. I tabel 3.5 ses udnyttelsen af lånerammen i 2024.

Tabel 3.5	
Udnyttelse af låneramme	
(mio. kr.)	2024
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0,0
Låneramme	4,0
Udnyttelsesgrad i pct.	0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Medarbejder- og Kompetencestyrelsens træk på lånerammen ultimo 2024 udgør 0,0 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 0 pct. Udnyttelsesgraden er faldet i forhold til ultimo 2023, hvor udnyttelsesgraden var på 15,7 pct. Faldet kan henføres til hhv. afskrivning af et immaterielle aktiv.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 3.6
Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto (mio. kr.)	07.16.01	I alt
Lønsumsloft FL	76,6	76,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	77,2	77,2
Lønforbrug under lønsumsloft	66,0	66,0
Difference (mindreforbrug)	11,2	11,2
Akk. opsparing ultimo 2023	58,1	58,1
Akk. opsparing ultimo 2024	69,3	69,3

Kilde: Statens Koncern System

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2024 er 66,0 mio. kr. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen havde et lønsumsloft på 76,6 mio. kr. på finansloven for 2024. Herefter er der tilført 0,6 mio. kr. i lønsumsramme på lov om tillægsbevilling for 2024 som led i initiativer aftalt i OK24.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet indeholder Medarbejder- og Kompetencestyrelsens indtægter og udgifter på hovedkontoniveau for § 07.16.01 Medarbejder og Kompetencestyrelsen, samt en række administrerede ordninger under § 07.16. Overenskomster, løn mv. Nedenstående tabel 3.7 sammenholder den samlede bevilling med de endelige regnskabsdata og beregner afvigelsen for 2024.

Tabel 3.7
Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio.kr)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
07.16.01	Medarbejder- og Kompetencestyrelsen	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	113,5	113,5	0,0	-66,5
			Indtægter	-21,6	-24,6	3,0	
Administrerede ordninger							
07.16.02	Vederlag mm.	Lovbunden bevilling	Udgifter	26,6	24,5	2,1	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	
07.16.09	Retsomkostninger, gebyrer mv.	Anden bevilling	Udgifter	0,5	0,1	0,4	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0	

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

I det følgende er forklaring på afvigelser mellem bevilling og regnskab for § 07.16.01. forklaret.

Fsva. §§ 07.16.02 og 07.16.09. er afvigelsen forklaret i bevillingskontrollen for 2025, der afrapporteres til Rigsrevisionen.

§ 07.16.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen

Der er på § 07.16.01. Medarbejder- og Kompetencestyrelsen en udgiftsbevilling på 113,5 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 21,6 mio. kr. Der er realiseret udgifter for 113,5 mio. kr. og indtægter for 24,6 mio. kr. Samlet foreligger der en nettomindreudgift i forhold til nettoudgiftsbevillingen på 3,0 mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til nettoudgiftsbevillingen kan – som ovenfor anført - primært henføres til, at MEDST fik tilført 4,1 mio. kr. i tillægsbevilling som følge af OK24, hvor der ikke var fuldt afløb i 2024.

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 4.1

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, mv.	I alt
Kostpris	1,0	-	1,0
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-1,0	-	-1,0
Kostpris pr. 31.12.2024	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2024	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2024	-	-	-
Årets afskrivninger	0,3	-	0,3
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	0,3	-	0,3
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse		
Primo saldo pr. 1.1.2024	-		
Tilgang	-		
Nedskrivning	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-		
Kostpris pr. 31.12.2024	-		

Kilde: Statens Koncern System (SKS).

Der er ultimo 2024 immaterielle anlægsaktiver for i alt 0,0 mio. kr. Tilgang af færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 0,0 mio. kr., mens afgang udgør 1,0 mio. kr.

Tabel 4.2

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1.1.2024	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-					
Kostpris pr. 31.12.2024	-					

Der er ultimo 2024 materielle anlægsaktiver for i alt 0,0 mio. kr., ligesom Medarbejder- og Kompetencestyrelsen ultimo 2024 ikke har nogen igangværende arbejder for egen regning.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har ikke afholdt aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed i 2024. Der er dog blevet konteret en enkelt udgift vedrørende aktiviteter fra 2023 i 2024-regnskabet. Udgiften faldt under periodiseringsgrænsen for Finansministeriets koncern, hvorfor den ikke var bogført i 2023-regnskabet.

Tabel 4.3**Lederkurser mv. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse 2024 (mio. kr.)**

Direkte omkostninger i alt	0,0
Indirekte omkostninger i alt	0,0
Øvrige indregnede omkostninger	0,0
Omkostninger i alt	0,0
Indtægter i alt	0,0
Resultat for indtægtsdækket virksomhed	0,0

Kilde: Navision Stat

Tabel 4.4**Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed****Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed**

mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Ledelsesudvikling mv.				0,0
Offentlig topledercamp			0,6	
I alt	-	-	0,6	0,6

Kilde: Navision Stat

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Af 4.5 fremgår prisfastsætning af varer og ydelser i Medarbejder- og Kompetencestyrelsen for de ydelser, der afsættes som fællesstatslige løsninger. Medarbejder- og Kompetencestyrelsens fællesstatslige løsninger omfatter salg af lederkurser i regi af PLUS-programmet (program for ledelsesudvikling i staten).

Tabel 4.5**Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse – Statslige Lederkurser (PLUS-programmet)**

Direkte omkostninger i alt	17,0
Indirekte omkostninger i alt*	5,0
Øvrige indregnede omkostninger	0,0
Sum	22,0
Indtægter i alt	-23,1
Resultat for fællesstatslige løsninger i alt	-1,1

Anm: *Indirekte omkostninger dækker over MEDST' lønudgifter forbundet med ydelsen. Niveauet er skønmæssigt fastsat i 2024. Det forventes, at lønudgifterne i 2025 og frem vil kunne basere sig på tidsregistreringsdata.

Kilde: Navision Stat.

Samlet har styrelsens fællesstatslige løsning på lederkursusområdet i 2024 givet et overskud på 1,1 mio. kr., *jf. tabel 4.5*. Det bemærkes, at dette overskud er forholdsvis usikkert, da MEDST indirekte omkostninger (lønudgifter) ved ydelsen er skønmæssigt fastsat i 2024. I 2025 og fremefter vil MEDST basere de indirekte omkostninger på tidsregistreringsdata og herved give en mere præcis vurdering af over-/underskud.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har ingen gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabellen udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har ingen tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor tabellen udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har ingen investeringer, der er blevet forelagt Finansudvalget, hvorfor tabellen udgår af årsrapporten.

4.7 It-omkostninger

Af tabel 4.6 fremgår en opgørelse af Medarbejder- og Kompetencestyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 4.6
It-omkostninger

Sammensætning	(Mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	1,7
It-systemdrift	0,4
It-vedligehold	0,0
It-udviklingsomkostninger	0,0
Udgifter til it-varer og forbrug	0,0
I alt	2,0

Kilde: Navision Stat

medst.dk

