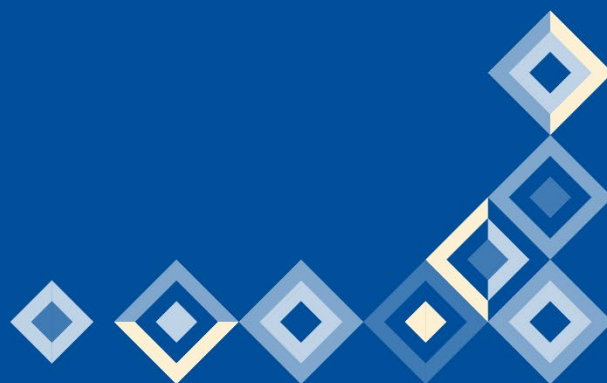


Årsrapport 2024



VIVÉ



Indholdsfortegnelse

1	Påtegning	3
---	-----------	---

2	Beretning	4
2.1	Præsentation af VIVE – Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd	4
2.2	Ledelsesberetning	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4	Målrapportering	10
2.5	Forventninger til det kommende år	11

3	Regnskab	13
3.1	Anvendt regnskabspraksis	13
3.2	Resultatopgørelse	13
3.3	Balance	16
3.4	Egenkapitalforklaring	17
3.5	Likviditet og låneramme	18
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	18
3.7	Bevillingsregnskabet	18

4	Bilag	19
4.1	Noter	19
4.2	Indtægtsdækket virksomhed	21
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	21
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	21
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter	22
4.6	Forelagte investeringer	22
4.7	IT-omkostninger	22

1 Påtegning

Årsrapporten omfatter hovedkonto 16.11.66 på finansloven, som VIVE – Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd, CVR-nummer 23 15 51 17, er ansvarlig for, og herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2024.

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig. Ledelsen er ikke bekendt med, at årsrapporten indeholder væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser. Herunder tilkendegives, 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.
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 28. februar 2025



Lotte Jensen, direktør

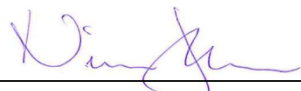
København, den 20. marts 2025



Svend Særkjær, departementschef
Indenrigs- og Sundhedsministeriet

På bestyrelsens vegne

København, den 28. februar 2025



Nina Smith, bestyrelsesformand

2 Beretning

2.1 Præsentation af VIVE – Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd

VIVE – Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd er en uafhængig statslig institution under Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

VIVE blev etableret den 1. juli 2017 ved lov om Det Nationale Forsknings- og Analysecenter for Velfærd, jf. LBK nr. 948 af 6. juli 2017. VIVE beskæftiger sig med forsknings- og analyseopgaver inden for de store velfærdsområder – dvs. social- og sundhedsområdet, børn og familie, ældre, beskæftigelse, integration, uddannelse samt økonomi og styring. VIVE har hovedkvarter i København samt en lokation i Aarhus.

Centeret udfører sin faglige virksomhed inden for sit formål uafhængig af indenrigs- og sundhedsministeren. Centeret skal værne om videnskabsetikken og integritet i forskningen. VIVEs kerneopgave er at udarbejde og formidle anvendelsesorienteret forskning og analyse i relation til velfærdssamfundets udvikling, borgernes levevilkår og indretningen af den offentlige sektor, herunder fremme af kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring.

VIVE ledes af en bestyrelse, der er ansvarlig for centerets virksomhed. Bestyrelsen består af en formand og to medlemmer, der udpeges af indenrigs- og sundhedsministeren, samt 12 øvrige medlemmer, der udpeges af indenrigs- og sundhedsministeren efter indstilling fra hhv. finansministeren, beskæftigelsesministeren, social- og boligministeren, KL, Danske Regioner, Danmarks Frie Forskningsfond samt fra videregående uddannelsesinstitutioner og forskningsinstitutioner, der har en faglig tilknytning til centerets formål. To af medlemmerne udpeges efter indstilling af og blandt VIVEs medarbejdere.

Strategi, mission og vision

Strategi

1. januar 2024 trådte VIVEs nye strategi (2024-2027) i kraft. Den udfoldes under en paraply af gensidigt forbundne kerneværdier; kvalitet, samarbejde og integritet, og forener konsolidering af VIVEs kerneaktiviteter; *forskning, analyse og formidling* med udviklingsområderne *synergi mellem forskning og analyse* og *tværgående analyser* på tværs af velfærdsområderne. Som en bro over alle aktiviteter ligger indsatsområdet *attraktiv arbejdsplads*.

Mission – den grundlæggende rolle

VIVEs formål er at udvikle og formidle viden om velfærdsområderne og nationale og internationale samfundsforhold med betydning for befolkningens levevilkår. Centeret skal desuden bidrage til at styrke vidensgrundlaget for udvikling af velfærdssamfundet og beslutningsgrundlaget for lovgivning og forvaltning.

Vision – det strategiske afsæt

VIVEs vision er at fremme velfærdssamfundets udvikling gennem viden, der hviler på et videnskabeligt grundlag.

Vi vil virkeliggøre denne vision ved at fastholde et udsyn, der gør vores forskning og analyse relevant både nu og i fremtiden. Vores viden skal anvendes og sætte spor i politikudvikling og praksis på velfærdsområderne.

Det fordrer, at VIVE fortsat har høj troværdighed gennem uvildighed, gennemsigtighed og videnskabelighed.

2.2 Ledelsesberetning

VIVE vurderer, at 2024 endte meget tilfredsstillende. VIVE har slået sig fast som en institution, der hjemhenter attraktive og konkurrenceudsatte forskningsmidler, står som leverandør af centrale analyser i velfærdssektoren og bidrager med eksperter til en vifte af kommissioner og ekspertudvalg på velfærdsområderne både statsligt, regionalt og kommunalt. I 2024 har VIVE realiseret de planlagte mål for året i forhold til årets resultatplan og har udgivet og formidlet en lang række resultater, der bidrager til at dække velfærdssamfundets vidensbehov.

Implementering af strategi 2024-2027

I løbet af 2024 har vi taget hul på implementering af den nye strategi og planlagt udrolningen af de underliggende indsatsområder. Et særligt fokusområde er det nordiske samarbejde. VIVEs forskere og analytikere har mange internationale, herunder nordiske, samarbejdspartnere. I 2024 har vi indledt samarbejde med VIVEs norske søsterorganisation, Senter for velferds- og arbeidslivsforskning (SVA) i Oslo, hvor chefer og medarbejdere brugte en dag sammen i København for at øge det gensidige kendskab og udforske samarbejdsmuligheder. Derudover er arbejdet med revision af VIVEs integritetskodeks påbegyndt.

Aktiv brug af VIVEs viden

I 2024 er VIVEs navn som uvildig faglig vidensleverandør på velfærdsområderne slået yderligere fast. VIVEs medarbejdere anvendes bredt som oplægsholdere på

centrale konferencer, i kommissioner, ekspertudvalg og i rådgivning, fx i Sundhedsstrukturkommissionen, i ekspertgruppen for fremtidens beskæftigelsesindsats, ekspertudvalget for socialområdet og i forbindelse med ældrereformen.

VIVE har fortsat fokus på formidling, og løbende tilpasning til de sociale medier har øget fremvisningen af viden og videnspersoner og produceret en øget synlighed og efterspørgsel efter VIVEs viden.

VIVEs årlige konference løb af stablen i efteråret med temaet "Fremtidens ældrevelfærd". Formålet var, som året før, at sætte fokus på et tema, som fylder i debatten om et velfærdsområde samt sætte VIVEs viden i spil i forhold til praksis. Konferencen var velbesøgt og velevvalueret.

Videnscenteret for fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet er kommet godt i gang, og der er igangsat en lang række projekter med det formål at opsamle, henholdsvis producere, ny viden om fastholdelse af seniorer på arbejdsmarkedet. De to første rapporter fra videnscenteret er offentliggjort i januar 2025.

Hjemtagning af konkurrenceudsatte forskningsmidler og større strategiske analyseopgaver

VIVE har i 2024 opnået bevilling til mange nye forskningsprojekter, herunder både generelle og tematiske DFF-midler. Det betydelige omfang, målt i kroner, afspejler en længerevarende, strategisk indsats for at sikre både kvalitet og relevans i ansøgningerne.

På analyseområdet har VIVE ligeledes hjemtaget store strategiske projekter, som fx evaluering af reformen Børnene Først, ligesom Folketingets Epidemiudvalg har lagt en evaluering af den danske håndtering af covid-19-epidemien hos VIVE.

Tilsammen vidner det om, at VIVE i 2024 har markeret sig på højt niveau på såvel forsknings- som analyseområdet. Samtidig betyder det, at ordrebøgerne for det kommende år er fulde, og at behovet for tæt porteføljestyring og allokeringsmidighed accentueres i 2025.

Forskningspublicering

VIVEs forskere og analytikere havde i 2024 124 videnskabelige udgivelser, svarende til i alt 213 BFI-point. Det er det største omfang siden 2019. Den positive udvikling kan ikke kun forklares ved den begrænsede stigning i forskerårsværk i perioden, men kommer efter en periode, hvor VIVE har arbejdet indgående med at styrke rammerne for forskning i VIVE: Dagligdagen for de forskere, som er ved at kvalificere sig til seniorforskere, er blevet organiseret med hovedfokus på gennemførelse af deres forskningsprojekter; et styrket fokus på de enkelte forskningsprodukters vej fra idé til artikel; arbejdet med udvikling af forskningsansøgninger er prioriteret

yderligere gennem interne kurser og workshops samt et styrket fokus i afdelingerne på at skabe sammenhængende forskningstid.

Det er betryggende at se produktiviteten stige fra 2023 til 2024, men det er for tidligt at sige, om udviklingen er endegyldigt vendt.

Justerede rammer for trækingsret

En andel af VIVEs finanslovsbevilling er øremærket til en trækingsret for indenrigs- og sundhedsministeren. Efter aftale med Indenrigs- og Sundhedsministeriet og med inddragelse af Social- og Boligministeriet er denne trækingsret fra 2024 justeret til at have et mere langsigtet strategisk sigte, hvor midlerne over en 4-årig periode skal bruges til at opbygge anvendelsesorienteret viden inden for fire specifikke temaer: Udsatte og sårbare børn samt overgangen til voksenlivet, Nye modeller for levering af velfærdsydelser, Offentlig styring og lokalt demokrati samt Investeringer i helhedsorienterede indsatser.

Arbejdspladsvurdering (APV) 2024

VIVE har gennemført den lovpligtige APV i foråret 2024 med et særligt fokus på stress og sygefravær. Organisationens opfølgning på undersøgelsen er konkretiseret i en handleplan, som er tænkt sammen med strategiens indsatsområde om VIVE som en attraktiv arbejdsplads.

Årets økonomiske resultat

Årets økonomiske resultat er meget tilfredsstillende. Omsætningen har i 2024 været rekordstor, og resultatet blev et begrænset overskud på 0,3 mio. kr., hvortil kommer 3,4 mio. kr., der hidrører fra aktstykkebevillingen på 5,0 mio. kr. til gennemførelsen af covid-19-evalueringen, og som videreføres til 2025, hvor hovedparten af evalueringen gennemføres. Overskuddet overføres til VIVEs egenkapital, som herefter udgør 13,6 mio. kr.

VIVEs ordrebeholdning er udtryk for de kendte, fremtidige indtægter fra VIVEs indgåede kontrakter og modtagne bevillinger, og en vis ordrebeholdning er en forudsætning for effektiv aktivitetsplanlægning og ressourceanvendelse. VIVE havde ultimo 2024 en ordrebeholdning på 230,0 mio. kr., som er en stigning på 17,9 mio. kr. fra ultimo 2023. Forøgelsen skyldes hovedsageligt, at der i 2024 er indgået et stort antal nye kontrakter og opnået et stort antal forskningsbevillinger, som indtægtsføres over de kommende år.

Tabel 1 VIVEs økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2023	2024	2025 (budget) ¹
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-186,4	-210,6	-229,5
Heraf indtægtsført bevilling	-64,6	-76,8	-78,3
Heraf eksterne indtægter	-121,8	-133,8	-151,2
Ordinære driftsomkostninger	188,4	206,7	232,6
Heraf løn ²	132,9	149,5	156,8
Heraf afskrivninger	1,0	1,1	1,1
Heraf øvrige omkostninger	54,5	56,1	74,8
Resultat af ordinær drift	2,0	-3,9	3,1
Resultat før finansielle poster	1,1	-3,9	2,9
Årets resultat	1,4	-3,7	3,3
Balance			
Anlægsaktiver	4,6	3,5	-
Omsætningsaktiver	90,8	93,0	-
Egenkapital	-9,9	-13,6	-
Langfristet gæld	-4,4	-3,8	-
Kortfristet gæld	-99,5	-108,0	-
Låneramme	14,4	15,4	-
Træk på lånerammen	4,6	3,5	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	31,9 %	22,7 %	-
Bevillingsandel	34,7 %	36,5 %	-
Soliditetsgrad ³	8,6 %	10,7 %	-
Ordrebeholdning ⁴	212,1	230,0	
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	205,2	215,6	223,0
Årsværkspris i 1.000 kr. ²	647,8	693,7	703,1

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelse grundet afrundinger.

Noter: 1) Grundbudget 2025, som det er indmeldt i Statens Budgetsystem. I grundbudgettet er der ikke budgetteret med kommende tillægsbevillinger i løbet af året, hvorfor det endelige bevillingsniveau kan ende anderledes end ovenstående.

2) Opgjort som netto-lønomsomkostninger (std.konto 18). Inkluderer ikke fradrag for anlægsløn (std.konto 19). Hverken i 2023 eller 2024 var der bevægelser på std.konto 19.

3) Opgjort som egenkapital i forhold til værdien af samlede aktiver. Beregningen er foretaget med nøjagtige regnskabstal.

4) Opgjort som VIVEs andel af indgåede kontrakter og bevillingstilsagn fratrukket, hvad der er indtægtsført (begge tal akkumuleret).

Tabel 2 VIVEs hovedkonto (16.11.66)

(mio. kr.)		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Mer-/mindre- forbrug	Overført over- skud ultimo
Drift	Udgifter	208,3	207,3	-1,0	
	Indtægter	-131,5	-134,2	-2,7	
I alt		76,8	73,1	-3,7	-6,7

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

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

VIVE administrerer én hovedkonto på finansloven, som er af typen driftsbevilling. VIVEs samlede realiserede indtægter og omkostninger fra ordinær virksomhed, anden virksomhed og finansielle poster, svarende til centerets nettoomkostninger, udgjorde 73,1 mio. kr. i 2024, mens VIVEs nettoudgiftsbevilling på finansloven, inkl. tillægsbevillinger, udgjorde 76,8 mio. kr.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skematisk oversigt

Tabel 3 Sammenfatning af økonomi fordelt på VIVEs opgaver

Opgave (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-	-0,5	52,9	52,4
1. Forsknings- og ana- lysevirksomhed	-69,7	-133,5	147,0	-56,1
2. Kommunikation og formidling	-7,1	-0,3	7,4	-
I alt	-76,8	-134,2	207,3	-3,7

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Opgave 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration vedrører aktiviteter, der er fælles for hele VIVE, og som ikke kan relateres til nogen af de øvrige finanslovsformål. De samlede omkostninger udgjorde 52,9 mio. kr. i 2024, og der er indtægtsført indtægter for 0,5 mio. kr. hovedsageligt vedrørende kantinesalg. Underskuddet på 52,4 mio. kr. er finansieret af det overskud, som opstår ved opkrævning af overhead i forbindelse med udførelse af opgave 1.

Opgave 1. Forsknings- og analysevirksomhed er finansieret af finanslovsmidler (herunder tidsbegrænsede bevillinger), tilskud fra fonde til forskning samt af indtægter fra VIVEs indtægtsdækkede virksomhed. De samlede omkostninger udgjorde

147,0 mio. kr. i 2024, mens der er indtægtsført finanslovsbevilling på 69,7 mio. kr. samt øvrige indtægter og tilskud på 133,5 mio. kr. Overskuddet på 56,1 mio. kr. går til finansiering af fællesomkostningerne, som i tabellen er opgjort under opgave 0.

Opgave 2. Kommunikation og formidling vedrører blandt andet afholdelse af faglige konferencer, udarbejdelse af informationsmateriale samt kvalitetssikring af centerets udgivelser forud for publicering, som ikke er indlejret i konkrete forskningsprojekter eller analysearbejde. De samlede omkostninger udgjorde 7,4 mio. kr. i 2024, mens der er indtægtsført finanslovsbevilling på 7,1 mio. kr. samt været øvrige indtægter på 0,3 mio. kr.

2.4 Målrapportering

VIVEs resultatplan for 2024 er indgået mellem VIVE og Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Tabel 4 giver en skematisk oversigt over de enkelte mål samt de opnåede resultater.

VIVE har nået 5 ud af 5 mål i resultatplanen for 2024, svarende til en meget tilfredsstillende målopfyldelsesgrad på 100 %.

Tabel 4 Skematisk oversigt over opfyldelsen af mål i VIVEs resultatplan for 2024

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Vægtning i procent	Målopfyldelse	Beregnet resultat
Koncernfælles mål					
Mål 1.1 – Retvisende budgettering	Målet består af to delmål. Mindst ét af delmålene skal være opfyldt, for at målet som helhed vurderes opfyldt. a) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i grundbudgettet og realiseret resultat må maksimalt være 5 mio. kr. b) Afvigelsen mellem budgetteret resultat i UO2 og realiseret resultat må maksimalt være 2,5 mio. kr..	Delmål a: Afvigelse 0,3 mio. kr. (mindreforbrug). Delmål b: Afvigelse 0,3 mio. kr. (mindreforbrug). Det er aftalt med departementet, at mindreforbrug på aktstykke nr. 17 2024-25 om en evaluering af den danske håndtering af covid-19-epidemien på 3,4 mio. kr. videreføres til 2025, hvor hovedparten af aktiviteten gennemføres.	20	Mål opfyldt	20
Mål 1.2 – Nedbringelse af sygefravær	I 2024 skal VIVE nedbringe det gennemsnitlige sygefravær til maksimalt samme niveau som statens gennemsnit eller have nedbragt det gennemsnitlige sygefravær med minimum 5 % i forhold til VIVEs gennemsnit for 2023.	Det gennemsnitlige sygefravær i VIVE var i 2024 9,5 dage pr. årsværk, mens det samme tal for staten i alt var 10,2 dage. Begge tal opgjort efter 3. kvartal 2024. Målet er dermed opfyldt.	20	Mål opfyldt	20

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Vægtning i procent	Målopfyldelse	Beregnet resultat
Institutionsspecifikke mål					
Mål 2.1 – Udmøntning af VIVEs strategi for 2024-2027	VIVE skal udfolde indsatsområderne i den nye strategi i en handleplan, der efter drøftelse i bestyrelsen fremsendes til departementet senest ved udgangen af første halvår af 2024.	Handleplanen blev drøftet på bestyrelsesmødet 19/6 2024 og fremsendt til departementet 27/6 2024.	20	Mål opfyldt	20
Mål 2.2 – Tilfredshed blandt VIVEs rekvirenter	På en skala fra 1-5 skal VIVEs rekvirenter i gennemsnit som minimum have en tilfredshed på 4,3 i 2024.	Den samlede, vægtede gennemsnitlige tilfredshed var i 2024 4,5. Resultatet er baseret på 43 besvarede spørgeskemaer ud af 80 udsendte. (Svarprocent: 54). Fordelt på rekvirenttype: Privat 4,5 Kommune 4,9 Stat 4,4	20	Mål opfyldt	20
Mål 2.3 – Fastholdelse af forskningsproduktion og -produktivitet	VIVE skal fastholde omfanget af produktionen på minimum samme niveau som i 2023, målt ved et 3-årigt glidende gennemsnit. Det vil sige, at årets måltal er $(2,23 + 2,66 + 2,80) / 3 = 2,56$	Årets videnskabelige udgivelser endte på 213 BFI-point, svarende til 2,73 BFI-point pr. forskerårsværk (ekskl. ph.d. og videnskabelige assistenter) i 2024. VIVE nåede således måltallet på 2,56 BFI-point pr. forskerårsværk (målt ved 3-årige, glidende gennemsnit).	20	Mål opfyldt	20
Total			100		100

2.5 Forventninger til det kommende år

I det følgende præsenteres et udvalg af de centrale strategiske indsatsområder, som VIVE vil arbejde med i 2025.

Kvalitet i forskning og analyse

I forbindelse med implementering af strategien fokuseres i 2025 på at udvikle en erstatning for BFI-metrikken for forskningskvalitet, som efter politisk aftale er afviklet i 2021 som måleenhed for universiteternes forskningspublicering. Dette gør vi for fortsat at kunne følge og udvikle kvaliteten i VIVEs forskning.

Tilsvarende vil vi i 2025 arbejde med kvalitetsbegrebet i VIVEs analyser, idet der på dette område, modsat ved forskning, ikke findes eksterne, institutionelle standarder.

VIVEs kerneværdi integritet

Integritet, kvalitet og samarbejde udgør VIVEs tre kerneværdier. I 2025 vil vi især arbejde med værdien integritet og gennemgå og forny VIVEs integritetskodeks, som

gennem flere år har været et fast holdepunkt i samspillet med VIVEs eksterne samarbejdspartnere. Drøftelsen af integritet udvides til at omfatte flere områder af VIVEs virkefelt; både i forbindelse med forskning og analyse, formidling og medarbejdernes virke som offentligt ansatte. I november 2024 afholdt VIVE et internt virksomhedsseminar med fokus på samspillet mellem forskning/analyse og VIVEs kunder, hvor eksterne oplæg dannede afsæt for drøftelser blandt medarbejdere og ledere om, hvor udfordringerne findes i dag og fremadrettet. Seminaret danner udgangspunkt for arbejdet i 2025.

VIVE podcast

I bestræbelserne på at bringe VIVEs viden ud til omverdenen vil vi i 2025 arbejde med et nyt formidlingselement: Podcasts med VIVEs eksperter inden for forskellige velfærdsområder. Hermed bygges videre på den erfaring, vi har fra VIVEs eksterne konferencer, samt fra udgivelsen af to årlige magasiner om aktuelle VIVE-emner som psykiatri, ungetrivsel og ældrevelværd. Disse aktiviteter konsolideres fortsat.

Økonomi 2025

VIVEs ordrebøger er ved indgangen til 2025 fulde. Det bliver derfor et travlt år, som kalder på nøje styring og prioritering af VIVEs kapacitet.

Samtidig skal resultaterne af den budgetanalyse, der blev gennemført på tværs af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i 2024, implementeres. Det indebærer for VIVE en nedgang i basisbevillingen på finansloven samt et øget træk på VIVEs administrative ressourcer, idet VIVE fra juli 2025 uden tilførsel af bevilling skal varetage den administrative understøttelse af Indenrigs- og Sundhedsministeriets Benchmarking-enhed.

VIVE forventer et overskud på 0,1 mio. kr. i 2025 samt aktivitet lidt over niveauet i 2024. Hertil kommer videreført bevilling på 3,4 mio. kr. vedrørende covid-19-evalueringen.

Tabel 5 Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2024	Grundbudget 2025
Bevilling og øvrige indtægter	-211,0	-229,7
Udgifter	207,3	233,0
Resultat	-3,7	3,3

Note: Grundbudget 2025, som det er indmeldt i Statens Budgetsystem. I grundbudgettet er der ikke budgetteret med kommende tilførselsbevillinger i løbet af året, hvorfor det endelige bevillingsniveau kan ende anderledes end ovenstående.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

VIVEs regnskab er aflagt efter regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV).

Herudover er regnskabet udarbejdet under hensyntagen til Indenrigs- og Sundhedsministeriets ministerieinstruks samt VIVEs virksomheds- og regnskabsinstruks.

3.2 Resultatopgørelse

Regnskabstallene for 2024 er udarbejdet på baggrund af data fra SKS og Navision Stat.

Tabel 6 Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	16.11.66 VIVE 2023	16.11.66 VIVE 2024	16.11.66 VIVE Budget 2025
Ordinære driftsindtægter				
	Bevilling	-64,6	-76,8	-78,3
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-30,6	-26,9	-43,3
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-50,6	-65,3	-53,4
	Tilskud til egen drift	-40,6	-41,6	-54,6
Ordinære driftsindtægter i alt		-186,4	-210,6	-229,5
Ordinære driftsomkostninger				
Forbrugsomkostninger				
	Husleje	8,6	9,3	9,5
Forbrugsomkostninger i alt		8,6	9,3	9,5
Personaleomkostninger				
	Lønninger	117,4	132,7	
	Andre personaleomkostninger	-0,6	0,0	
	Pension	19,1	21,4	
	Lønrefusion	-3,0	-4,5	
Personaleomkostninger i alt		132,9	149,5	156,8
1, 2	Af- og nedskrivninger	1,0	1,1	1,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	27,8	23,1	38,8
	Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser	18,0	23,7	26,5
Ordinære driftsomkostninger i alt		188,4	206,7	232,6
Resultat af ordinær drift		2,0	-3,9	3,1
	Andre driftsindtægter	-0,9	-0,4	-0,2
	Andre driftsomkostninger	0,0	0,4	0,0
Resultat før finansielle poster		1,1	-3,9	2,9
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger	0,3	0,2	0,4
Resultat før ekstraordinære poster		1,4	-3,7	3,3
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat		1,4	-3,7	3,3

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Noter er beskrevet i afsnit 4.1.

Budget 2025 er baseret på VIVEs grundbudget for 2025, som det er indmeldt i Statens Budgetsystem. I grundbudgettet er der ikke budgetteret med kommende tillægsbevillinger i løbet af året, hvorfor det endelige bevillingsniveau kan ende anderledes end ovenstående.

Budget 2025 for personaleomkostninger er ikke opgjort på de fire underliggende typer af omkostninger.

VIVEs *ordinære driftsindtægter* var 210,6 mio. kr. i 2024 og blev udgjort af en finanslovsbevilling, inkl. tillægsbevillinger, på 76,8 mio. kr. samt eksterne indtægter på i alt 133,8 mio. kr.

Fra forsknings- og analyseprojekter blev der i 2024 indtægtsført 92,2 mio. kr. for eksternt salg af varer og tjenesteydelser samt internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser samlet set, mens der i 2023 blev indtægtsført 81,2 mio. kr. Den samlede stigning på

11,0 mio. kr. fra 2023 til 2024 skyldes hovedsageligt øgede indtægter fra indtægtsdækket virksomhed. Tilskud til egen drift omfatter tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter og udgjorde 41,6 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 1,0 mio. kr. fra 2023. I VIVE vil der være variation fra år til år i forholdet mellem indtægterne fra de to typer forsknings- og analyseaktiviteter, og den overordnede balance er et opmærksomhedspunkt, både strategisk og i økonomistyringen.

VIVEs samlede finanslovsbevilling var 76,8 mio. kr. i 2024, svarende til en stigning på 12,2 mio. kr. i forhold til 2023, hvilket hovedsageligt skyldes bevillingsprofilen til *Videnscenter for Fastholdelse af Seniorer på Arbejdsmarkedet* samt bevilling til *Evaluering af den danske håndtering af covid-19-epidemien* i 2024.

VIVEs *ordinære driftsomkostninger* udgjorde 206,7 mio. kr. i 2024. De fordelte sig med 72 % til personaleomkostninger og 28 % til øvrige driftsomkostninger. Andelen af personaleomkostninger i forhold til driftsomkostninger er højere i 2024 end i 2023, hvilket først og fremmest skyldes nyansættelser samt overenskomstmæssige lønstigninger i 2024.

Tabel 7 Resultatdisponering

Resultatdisponering af årets overskud (mio. kr.)	16.11.66 VIVE
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	3,7

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Årets resultat overføres til egenkapitalen, hvorefter VIVEs overførte overskud udgør 6,7 mio. kr.

3.3 Balance

Tabel 8 Balance

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024	Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	-6,9	-6,9
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	2,8	2,1		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2,8	2,1		Udbytte til staten		
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-3,0	-6,7
	Grunde, arealer og bygninger	1,0	0,9		Egenkapital i alt	-9,9	-13,6
	Infrastruktur	-	-	3	Hensatte forpligtelser	-1,7	-1,9
	Transportmateriel	-	-		Gæld		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		Langfristede gældsposter		
	Inventar og it-udstyr	0,8	0,5		FF4 Langfristet gæld	-4,4	-3,8
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	1,8	1,4		Prioritetsgæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	-	-
	Statsforskrivning	6,9	6,9		Langfristet gæld i alt	-4,4	-3,8
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,9	6,9		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-8,6	-14,1
	Anlægsaktiver i alt	11,5	10,4		Anden kortfristet gæld	-11,7	-13,4
	Omsætningsaktiver				Skyldige feriepenge	-7,3	-9,5
4	Varebeholdninger	-	-	3	Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	-70,8	-69,9
4	Tilgodehavender *	89,9	92,9	4	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-1,1	-1,1
3	Periodeafgrænsningsposter	0,9	0,1		Kortfristet gæld i alt	-99,5	-108,0
	Værdipapirer	-	-		Gæld i alt	-103,9	-111,8
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	8,8	10,4				
	FF7 Finansieringskonto	4,4	13,4				
	Andre likvider	-	-				
	Likvide beholdninger i alt	13,2	23,8				
	Omsætningsaktiver i alt	104,0	116,8				
	Aktiver i alt	115,5	127,2		Passiver i alt	-115,5	-127,2

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.
Noter fremgår af afsnit 4.1.

Den totale balance er forøget med 11,7 mio. kr. fra 2023 til 2024 og udgør 127,2 mio. kr. ultimo 2024.

På aktivsiden skyldes forøgelsen i hovedsagen, at VIVEs likvide beholdning er steget med 10,6 mio. kr. Derudover er VIVEs tilgodehavender fra debitorer ved udgangen af året steget med 3,0 mio. kr. Forøgelsen er relateret til større udfakturering fra VIVE i 2024 end i året før.

På passivsiden skyldes forøgelsen i hovedsagen, at VIVEs kortsigtede gæld er steget fra udgangen af 2023. Størst er forøgelsen i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser på 5,5 mio. kr., som skyldes, at en større andel købsfakturaer i slutningen af 2024 er modtaget, men ikke betalt i samme år, end tilfældet var i 2023. Det skyldes forlænget sagsbehandlingstid for købsfakturaer i overgangen til det nye fakturahåndteringssystem *Statens Digitale Indkøb* (SDI) fra november 2024. Derudover er skyldige feriepenge forøget med 2,2 mio. kr. Det skyldes, at medarbejderne i gennemsnit har afholdt færre feriedage, end hvad der er optjent i 2024, lønstigninger i forbindelse med overenskomstforhandlingerne i 2024, samt at VIVE har flere medarbejdere i 2024 end året før. Som følge af forøget udfakturering i 4. kvartal i forhold til året før er skyldig salgsmoms desuden forøget med 1,5 mio. kr.

Stigningen i egenkapitalen, svarende til årets overskud på 3,7 mio. kr., bidrager endelig også til den samlede stigning på passivsiden. VIVEs soliditet udgør 10,7 % ultimo 2024 og udgjorde 8,6 % ultimo 2023.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9 Egenkapitalforklaring

(mio. kr.)	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	-6,9	-9,9
Reguleret egenkapital, ultimo	-6,9	-6,9
Overført overskud, primo	-4,4	-3,0
+ Overført af årets resultat	1,4	-3,7
Overført overskud, ultimo	-3,0	-6,7
Egenkapital ultimo	-9,9	-13,6

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

VIVEs resultat for 2024 var et overskud på 3,7 mio. kr. Overskuddet overføres til egenkapitalen, der efter regnskabsåret 2024 er på 13,6 mio. kr., hvoraf 6,9 mio. kr. udgør VIVEs regulerede egenkapital, og 6,7 mio. kr. er overført overskud.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen

(mio. kr.)	2024
Udnyttelse af lånerammen pr. 31.12.2024	3,5
Låneramme på FL24	15,4
Udnyttelsesgrad i procent	22,7

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11 Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto 16.11.66 (mio. kr.)	2024
Lønsumsloft FL	55,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	59,8
Lønforbrug under lønsumsloft	67,7
Difference	-7,9
Akkumuleret opsparing pr. 31.12.2023	63,3
Akkumuleret opsparing pr. 31.12.2024 før administrationsbidrag	55,4
Bidrag fra ekstern virksomhed i 2024 (uk. 90 og 95) *	-
Akkumuleret opsparing pr. 31.12.2024	55,4

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Note: * Der tilføres ikke bidrag fra ekstern virksomhed i 2024, fordi der er foretaget en retvisende omkostningsfordeling af lønomkostninger til hver enkelt underkonto.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12 Bevillingsregnskab

Hovedkonto 16.11.66 VIVE (mio. kr.)	Bevilling 2024	Regnskab 2024	Afvigelse	Videreførsel ultimo
Driftsbevilling				
Indtægter	-131,5	-134,2	2,7	
Udgifter	208,3	207,3	1,0	* 3,3

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Note: * Hidrører fra anmodning om videreførselsadgang i 2025 grundet mindreforbrug i 2024 på bevilling til Evaluering af den danske håndtering af covid-19-epidemien, jf. aktstykke nr. 17 2024-25. Anmodningen er tiltrådt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

4 Bilag

4.1 Noter

Note 4.1.1, tabel 13, Immaterielle anlægsaktiver opgjort ultimo 2024

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under opførelse	I alt
Kostpris	5,7	-	5,7
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris ultimo 2024	5,7	-	5,7
Akkumulerede afskrivninger	-3,6	-	-3,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo 2024	-3,6	-	-3,6
Regnskabsmæssig værdi ultimo 2024	2,1	-	2,1
Årets afskrivninger	-0,7	-	-0,7
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,7	-	-0,7

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Note 4.1.2, tabel 14, Materielle anlægsaktiver opgjort ultimo 2024

(mio. kr.)	Igangværende anlægsarbejder	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	3,2	6,0	9,1
Afgang	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-
Kostpris ultimo 2024	-	3,2	6,0	9,1
Akkumulerede afskrivninger	-	-2,3	-5,5	-7,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo 2024	-	-2,3	-5,5	-7,7
Regnskabsmæssig værdi ultimo 2024	-	0,9	0,5	1,4
Årets afskrivninger	-	-0,1	-0,3	-0,4
Årets af- og nedskrivninger	-	-0,1	-0,3	-0,4

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Note 4.1.3, Hensatte forpligtelser, periodiseringsposter og eventualposter

(mio. kr.)	Primo 2024	Bevægelser 2024	Ultimo 2024
Hensættelser			
Forpligtelser vedr. engangsvederlag, åremål mv.	-1,7	0,1	-1,6
Hensættelser øvrige	-0,0	-0,3	-0,3
Hensættelser i alt	-1,7	0,1	-1,9
Periodiseringsposter			
Feriepenge	-7,3	-2,1	-9,5
Skyldige omkostninger	-0,4	0,3	-0,1
Forudbetalte udgifter	0,9	-0,8	0,1
Periodiseringsposter i alt	-6,9	-2,6	-9,5

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Ultimosaldo i 2024 for "Hensættelser øvrige" vedrører forpligtelser forbundet med aflevering af journaldata til Rigsarkivet samt bidrag til ATP vedrørende 4. kvartal 2024.

I tillæg til hensatte forpligtelser og periodiseringsposter, som fremgår af tabellen ovenfor, kommer eventualposter, som omfatter sandsynlige forpligtelser til kantine-tilskud mv. (0,1 mio. kr.) samt sandsynlige tilgodehavender vedrørende lønrefusioner (0,2 mio. kr.).

Note 4.1.4 Igangværende arbejder for fremmed regning

Tilgodehavender og forpligtelser for projekter med ekstern finansiering ved udgangen af 2024 bogføres som igangværende arbejder for fremmed regning. Ultimo 2024 udgjorde skyldigt arbejde en nettoforpligtelse på 45,4 mio. kr. Der er tale om opgaver, hvor VIVE har udført arbejde forud for betaling fra kunde/tilskudsgiver (24,5 mio. kr.) henholdsvis har modtaget betaling forud for arbejdets udførelse (69,9 mio. kr.). Tilgodehavender og forpligtelser vurderes på baggrund af de enkelte projekters underliggende kontrakter og tilskudsaftaler.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 15 Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse i indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	2024
Direkte omkostninger	47,7
Indirekte omkostninger	24,5
Øvrige indregnede omkostninger	4,9
Sum	77,0
Indtægter i alt	-91,3

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrunding.

Direkte og indirekte omkostninger udgøres af regnskabsførte omkostninger, som henholdsvis er direkte og indirekte relateret til projekter/aktiviteter i den indtægtsdækkede virksomhed. Tabellens øvrige indregnede omkostninger udgøres af faktiske omkostninger, hvor der kan udarbejdes en egentlig efterkalkulation samt indregnede, men ikke afholdte omkostninger jf. Vejledning om prisfastsættelse, Økonomistyrelsen 2022.

Tabel 16 Tabellen indeholder regnskabsførte omkostninger og indtægter forbundet med indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	2021	2022	2023	2024
Resultat, indtægtsdækket virksomhed	-12,3	-14,4	-15,6	-19,1
Akkumuleret resultat for regnskabsåret og tre foregående år	-38,0	-47,4	-54,5	-61,5

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrunding.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

VIVE sælger ingen fællesstatslige løsninger.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

VIVE administrerer ingen gebyrordninger.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 20 Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter

(mio. kr.)	Årets indtægtsførte tilskud	Årets udgifter	Medfinansiering	Sum af modtagne betalinger, der ikke er indtægtsført
Tilskudsfinansieret forskning	-41,6	41,6	15,4	-23,0
I alt	-41,6	41,6	15,4	-23,0

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

Tabellen opdeler oplysninger om modtagne tilskudsbetalinger i dem, som er indtægtsført, og modtagne betalinger, der ikke er indtægtsført, jf. periodiseringsprincippet for modtagne tilskud, hvor indtægtsregistreringen sker i takt med udgiftsafholdelsen for de aktiviteter, som de modtagne tilskud gives til. Tabellen viser dermed det udgiftsbaserede resultat for den samlede projektpor-tefølje under tilskudsfinansieret forskning i modsætning til det omkostningsprincip, som benyttes i årsrapportens øvrige tabeller. Af tabellen fremgår derudover oplysninger om medfinansiering, som her er defineret som den andel af udgifter, der er forudsat, at VIVE medfinansierer, i de aftaler, som er indgået med bevillingsgiver. Hertil kommer medfinansiering af de fordelte indirekte omkostninger forbundet med tilskudsaktiviteterne og andre omkostninger, som ikke dækkes af bevillingsgiver.

4.6 Forelagte investeringer

VIVE har ikke forelagt investeringer for Finansudvalget i 2024.

4.7 IT-omkostninger

Tabel 23 It-omkostninger

Sammensætning (mio. kr.)	2024
Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,4
Interne statslige køb af IT, herunder fra Statens IT	4,2
IT-systemdrift	4,0
IT-vedligehold	0,4
IT-udviklingsomkostninger	0,2
Udgifter til IT-varer til forbrug	0,6
I alt	10,8

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

VIVÉ