



Årsrapport 2016

Det Nationale Institut
for Kommuner og Regioners
Analyse og Forskning

Årsrapport 2016 kan hentes fra hjemmesiden www.kora.dk

© KORA

Mindre uddrag, herunder figurer, tabeller og citater, er tilladt med tydelig kildeangivelse. Skrifter, der omtaler, anmelder, citerer eller henviser til nærværende, bedes sendt til KORA.

© Omslag: Mega Design og Monokrom

Udgiver: KORA
Februar 2017

KORA
Det Nationale Institut for
Kommuners og Regioners Analyse og Forskning

KORA er en uafhængig statslig institution, hvis formål er at fremme kvalitetsudvikling samt bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor.



Det Nationale Institut
for Kommuners og Regioners
Analyse og Forskning

Købmagergade 22
1150 København K
E-mail: kora@kora.dk
Telefon: 444 555 00

Forord

KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning, er et uafhængigt analyse- og forskningsinstitut, der blev etableret den 1. juli 2012. Institutet hører under Økonomi- og Indenrigsministeriet, indtil 28. november 2016 under Social- og indenrigsministeriet.

Nærværende årsrapport for 2016 aflægges for CVR-nummer 29 13 68 07.

Mickael Bech, direktør

Februar 2017

Indhold

1	Påtegning	5
2	Beretning	6
2.1	Præsentation af KORA.....	6
2.2	Ledelsesberetning	6
2.3	Kerneopgaver og ressourceforbrug	9
2.3.1	Skematisk oversigt.....	9
2.4	Målrapportering	9
2.4.1	Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt.....	9
2.5	Forventninger til det kommende år.....	10
3	Regnskab	11
3.1	Anvendt regnskabspraksis	11
3.2	Resultatopgørelse.....	11
3.3	Balance	12
3.4	Egenkapitalforklaring	13
3.5	Likviditet og låneramme.....	13
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	14
3.7	Bevillingsregnskabet.....	14
3.8	Soliditetsgrad	14
4	Bilag	15
4.1	Noter	15
4.2	Oversigt over det akkumulerede resultat for indtægtsdækket virksomhed (Delregnskab 90)	17
4.3	Gebyrfinansierede aktiviteter	17
4.4	Tilskudsfinansierede aktiviteter (Delregnskab 95 og 97).....	17
4.5	Forelagte investeringer	18
4.6	Supplerende bilag	18

1 Påtegning


Årsrapporten omfatter hovedkonto § 15.13.10 på finansloven, som KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning, CVR-nummer 29 13 68 07, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2016.

Det tilkendes gives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

På bestyrelsens vegne

København, den 27 / 02 - 2017



Nina Smith, bestyrelsesformand

København, den 7. marts 2017



Mickael Bech, direktør



Sophus Garfiel, departementschef
Økonomi- og Indenrigsministeriet

2 Beretning

2.1 Præsentation af KORA

KORA, Det Nationale Institut for Kommuners og Regioners Analyse og Forskning, er oprettet ved lov nr. 549 af 18. juni 2012: *Lov om et analyse- og forskningsinstitut for kommuner og regioner*. KORA er et statsligt institut under Økonomi- og Indenrigsministeriet (indtil 28. november 2016 under Social- og indenrigsministeriet), med egen bestyrelse bestående af en formand og ni øvrige medlemmer.

KORAs mission er bestemt i loven, hvoraf det bl.a. fremgår, at:

- KORA skal fremme kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor
- KORA er et uafhængigt institut, der skal værne om videnskabsetikken.

For at udføre missionen skal KORA beskæftige sig med de problemstillinger, der er relevante for leverandørerne af sundheds- og velfærdsydelser. KORAs arbejde skal være relevant, aktuelt og anvendeligt for kommunerne, regionerne og staten.

KORAs vision er at blive den førende institution i Danmark med hensyn til analyse og anvendelsesorienteret forskning om kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i kommuner og regioner.

KORAs analyser og forskning skal med udgangspunkt i KORAs strategi baseres på:

- samfundsøkonomisk overblik
- uafhængighed og forskningsetik
- sektorkendskab og praksisnærhed
- kvalitet
- stort databeredskab
- stor ekspertise i både kvantitative og kvalitative analyser
- tværfaglighed
- anvendelighed.

KORA skal have et dynamisk fokus, som løbende tilpasses de udfordringer, der opstår på velfærds- og sundhedsområdet.

KORA skal rådgive offentlige myndigheder inden for instituttets virke samt formidle resultaterne af instituttets arbejde og øvrige aktiviteter til relevante offentlige og private interessenter samt offentligheden i øvrigt. Institutet offentliggør alle analyser og forskningsresultater.

2.2 Ledelsesberetning

KORA havde i 2016 en omsætning på 98,4 mio. kr. Heraf udgjorde Finanslovsbevillingen 35,0 mio. kr., mens 63,4 mio. kr. var eksterne indtægter i form af IDV-aktiviteter, forskningsrådsbevillinger og fondsbevillinger samt i mindre omfang andre indtægter i forbindelse med bl.a. foredrag, undervisning, sekretariatsbetjening for Dansk Evalueringsselskab (DES) og indtægter fra Center for Offentlig Innovation (COI) i forbindelse med COI's indhusning hos KORA. Årets resultat blev et overskud på 2,9 mio. kr.

Tabel 1 KORAs økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	10.11.42 KORA	15.13.10 KORA	10.11.42 KORA (budget)
Resultatopgørelse	2015	2016	2017
Ordinære driftsindtægter	-93,0	-98,4	-95,1
Ordinære driftsomkostninger	90,8	95,1	89,9
Resultat af ordinær drift	-2,2	-3,3	-5,2
Resultat før finansielle poster	-2,2	-3,3	-5,2
Resultat før ekstraordinære poster	-1,8	-2,9	-5,2
Årets resultat	-1,8	-2,9	-5,2
Balance			
Anlægsaktiver	6,1	5,0	4,0
Finansielle anlægsaktiver	1,8	1,8	1,8
Omsætningsaktiver	57,1	64,8	64,8
Egenkapital	-6,4	-9,3	-14,5
Hensatte forpligtelser	-1,7	-1,7	-1,7
Langfristet gæld	-6,6	-5,3	-5,3
Kortfristet gæld	-50,3	-55,4	-55,4
Låneramme	7,0	7,0	7,0
Træk på lånerammen	6,1	5,0	4,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	87,2 %	72,1 %	57,1 %
Negativ udsvingsrate	-	-	-
Overskudsgrad	1,9 %	3,0 %	5,5 %
Bevillingsandel	37,9 %	35,6 %	36,7 %
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	88,2	103,1	105
Årsværkspris i 1.000 kr.	700	627	627
Lønomsloft	70,0 %	70,0 %	70,0 %
Lønforbrug	72,2	77,9	77,9
- Heraf lønforbrug inden for lønsumsloft	61,8	64,6	65,9
	32,9	32,4	33,7

Note: Der er for overskuddet for 2016 foretaget afrundinger. Egenkapitalen primo 2016 var på 6,4 mio. kr. Der er foretaget afrundinger, der uden korrektioner giver et resultat for året på 3,0 mio. kr. Overskuddet var i 2016 på 2,9 mio. kr., hvilket er sat ind i tabellen, og sat ind som årets resultat.

KORA har i 2016 haft overheadindtægter (herefter OH) for 24,8 mio. kr., som giver adgang til at øge lønsumsloftet med 12,4 mio. kr. med henvisning til Finansministeriets Budgetvejledning 2016, pkt. 2.6.5 Lønsumsloft om adgang til forhøjelse af lønsumsloftet med op til halvdelen af OH-indtægter fra underkonto 90, 95 og 97. KORA har således efter 2016 en samlet lønsumsopsparing på 20,9 mio. kr.

Der er fejlagtigt i FFL 2016 ikke opgivet en låneramme for KORA. Den korrekte låneramme fremgår endvidere af FFL2015 samt igen i FFL2017, hvorfor KORA har indsat lånerammen i årsrapporten for 2016.

De faglige resultater i 2016 er først og fremmest kommet til udtryk ved 82 rapporter, 29 noter og 49 videnskabelige artikler/antologibidrag. I løbet af 2016 er der i øvrigt publiceret 16 bøger og bogbidrag, 18 artikler i aviser/fagblade og 1 afhandling. KORA har desuden også offentliggjort 17 web-udgivelser, der omfatter indlæg og analyser, som analyse- og forskningsmedarbejderne har publiceret på forskellige digitale medier. Derudover har KORA i 2016 afholdt 8 temamøder samt en konference under overskriften: "Kommunal økonomistyring". Både temamøderne og konferencen er vigtige supplementter til de forskellige typer af publikationer, idet der ved disse lejligheder er dialog med mange af KORAs interessenter.

KORA vedtog i juni 2016 en ny strategi for de kommende tre år. KORAs mission er – i forlængelse af loven for KORA og den hidtidige strategi – at fremme kvalitetsudvikling, bedre ressourcenyttelse og styring i den offentlige sektor. I den nye strategi er visionen, at KORA bliver den foretrukne og uundværlige videnspartner for offentlige beslutningstagere, og KORA skal være de offentlige beslutningstageres vejviser, hvor KORAs viden opfattes som et naturligt og integreret element af beslutningsgrundlaget for offentlige beslutningstagere.

KORAs strategi for at indfri sin mission og vision bygger på tre kerneværdier: kvalitet, uvildighed og anvendelighed, og fire nøgleinitiativer: styrket dialog med praksis, overblik over og afsæt i eksisterende viden, hvad virker bedst – og hvorfor? Og viden skal bruges i praksis.

Implementeringen af strategien blev igangsat umiddelbart efter strategiens vedtagelse og vil fortsætte i 2017 med respekt for, at det i forbindelse med finanslovsforliget for 2017 er besluttet, at KORA skal fusioneres med SFI, hvorfor en ny organisation, når fusionen er effektueret, må forventes at formulere en samlet, fremadrettet strategi for en kommende 3-5-årig periode.

KORAs indtægter bestod i 2016 af finanslovsbevillingen på 35,0 mio. kr. samt eksterne indtægter på i alt 63,4 mio. kr. Af de eksterne indtægter, bidrog den indtægtsdækkede virksomhed med 65,0 %, tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter med 6,0 % og øvrige tilskudsfinansierede aktiviteter med 29,0 %.

KORAs samlede udgifter var på i alt 95,5 mio. kr. De fordelte sig med 67,8 % på personaleomkostninger og 32,2 % øvrige omkostninger. Dermed blev KORAs driftsresultat for 2016 et overskud på 2,9 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2 KORAs samlede aktivitet

	(Mio. kr.)
Indtægter	-63,4
Løn	64,6
Øvrige udgifter	30,9
Nettoudgifter	32,1
FL Bevilling	-35,1
TB Bevilling	0,1
Resultat, overført overskud	-2,9

KORA har en solid ordrebeholdning. Der har i 2016 været fokus på at sikre, at projekter færdiggøres til tiden og budgetteres inden for de aftalte økonomiske rammer. Det blev i forbindelse med finanslovsforliget for 2017 besluttet, at KORA skal fusionere med SFI – Det nationale forskningscenter for velfærd. På den baggrund har KORA i de sidste måneder af året tilbageholdt investeringer og fremrykket indtægtsgivende aktiviteter med henblik på at øge overskuddet for 2016, der skal medgå til at finansiere de forventede fusionsomkostninger i 2017 og 2018.

2.3 Kerneopgaver og ressourceforbrug

2.3.1 Skematisk oversigt

Tabel 3 Sammenfatning af økonomi for KORAs opgaver

Opgave (t.kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Hjælpefunktion samt generel ledelse og administration	-8,6	-0,9	12,4	2,9
Analyse og forskningsvirksomhed	-24,9	-60,1	73,1	-11,8
Kommunikation og formidling	-1,5	-2,4	9,9	6,0
I alt	-35,0	-63,4	95,4	-2,9

Note: Fordelingen er foretaget på baggrund af data fra Navision samt et procentmæssigt skøn baseret på fordelingen i Finanslov 2016. Der kan forekomme mindre afvigelser grundet afrundinger.

2.4 Målrapportering

2.4.1 Målrapportering 1. del: Skematisk oversigt

I skemaet nedenfor ses KORAs vurderinger af opfyldelsen af målene i Resultatplan 2016.

KORA har gennem hele 2016 arbejdet målrettet på at opnå alle målene i Resultatplan 2016. Af de seks delmål, KORA havde, opnåede KORA de fire af dem. Mål 2 – *at være den foretrukne leverandør af analyse og forskning*, og mål 6 – *Budgetoverholdelse* blev ikke opfyldt.

Mål 2 – foretrukne leverandør af analyse og forskning: Opfyldelsen af resultatmålet udgøres af succesraten af de udbudsrunder, KORA deltager i. KORA deltog i 2016 i 51 udbudsrunder og vandt 20 af dem. Det betyder, at KORA havde en succesrate på 39 %, hvilket dog ikke var nok i forhold til målet på 45 %. Bl.a., for at sikre, at målet om en succesrate på vundne udbud på 45 % opnås fremadrettet, er der i 2016 arbejdet på at øge kvaliteten af KORAs tilbud ved efter forsommeren 2016 at igangsætte et arbejde med at udvikle en vejledning til effektiv tilbuds-skrivning. Der er desuden påbegyndt et arbejde med at udvikle en fælles vejledning med SFI. Det er forventningen, at der som resultat af dette arbejde vil kunne opnås en bedre succesrate i 2017. Endelig er der udpeget en vejledning med kriterier for prioritering af henvendelser og udbud, som skal medvirke til at identificere et bedre match mellem udbud og KORAs kompetencer.

Mål 6 – *Budgetoverholdelse* for 2016. Afvigelsen i forhold til grundbudgettet måtte maksimalt være på 2 %, og afvigelsen i forhold til 2. udgiftsopfølgning må maksimalt være på 1 %.

KORA har gennem 2016 styret efter at opfylde dette mål. På baggrund af den udmeldte fusion mellem KORA og SFI – Det nationale forskningscenter for velfærd, som blev besluttet i forbindelse med finanslovsforliget, har KORA styret efter at øge overskuddet i 2016 ved at tilbageholde planlagte investeringer samt øge indtægtsdækkede aktiviteter mest muligt. KORAs budgetoverholdelse endte med en afvigelse på 3,4 % i forhold til 2. udgiftsopfølgning. Ønsket om et øget overskud skal ses i lyset af behovet for at sikre finansiering af de omkostninger, en fusion må forventes at medføre. Samtidig er der fortsat behov for, at egenkapitalen, og dermed soliditetsgraden, er af en størrelse der gør det muligt for det nye forsknings- og analysecenter at deltage i udbud.

Tabel 4 Opfyldelse af mål i Resultatplan 2016**Skematisk oversigt over opfyldelsen af målene i Resultatplan 2016**

Mål	Vægt	Beregning	Beregnet resultat
Strategiske mål			
Mål 1 – <i>Anvendelsesorienteret og praksisnær forskning</i>	16,66	Målet vurderes opfyldt.	16,66
Mål 2 – <i>Foretrukne leverandør af analyse og forskning</i>	16,66	Målet vurderes ikke opfyldt.	0
Kernefaglige mål			
Mål 3 – <i>Udvikling af kernefagligt mål</i>	16,66	Målet vurderes opfyldt.	16,66
Mål 4 – <i>Forskning og produktivitet</i>	16,66	Målet vurderes opfyldt.	16,66
Mål 5 – <i>Høj faglig kvalitet</i>	16,66	Målet vurderes opfyldt.	16,66
Økonomiske mål			
Mål 6 – <i>Budgetoverholdelse</i>	16,66	Målet vurderes ikke opfyldt.	0
Total	100		66,64

2.5 Forventninger til det kommende år

KORA vedtog i juni 2016 en ny strategi for den kommende treårige periode. Implementeringen af strategien blev igangsat umiddelbart herefter, bl.a. ved udpegning af projekter og aktiviteter, der skal medvirke til at understøtte strategien, ligesom der arbejdes videre med impact-målinger som et vigtigt mål for, at KORA lever op til strategien.

Der er i 2017, i lighed med i 2016, fokus på fortsat at sikre balance mellem indtægter og udgifter. Samtidig sigtes der mod at opbygge KORAs egenkapital yderligere i 2017. Dette gøres for at sikre KORA og den kommende fusionerede organisation mod udsving i ordretilgangen, men også for at kunne imødekomme omkostninger i forbindelse med KORAs og SFIs fusion i 2017. Derfor budgetteres der i 2017 med et overskud på 5,2 mio. kr. bl.a. ved at udsætte og tilbageholde investeringer i infrastruktur og implementering af KORAs strategi fra 2016. Aktivitetsstyringen vil tage højde for, at lovforslaget om fusionen vedtages af Folketinget i 1. halvår 2017. Det budgetterede overskud skal derfor betragtes som et forventet råderum, som vil blive anvendt til finansiering af fusionen i efteråret 2017 og 2018.

Tabel 5 Forventninger til det kommende år

	Regnskab 2016	Grundbudget 2017
Bevilling og øvrige indtægter	-98,4	-95,1
Udgifter	95,4	89,9
Resultat, mio. kr.	-2,9	-5,2

Note: Der er for overskuddet for 2016 foretaget afrundinger. Overskuddet var i 2016 på 2,9 mio. kr., hvilket er sat ind i tabellen og sat ind som årets resultat.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

KORAs regnskab er aflagt efter regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (OAV).

3.2 Resultatopgørelse

Regnskabstallene for 2015 er baseret på SKS' talmateriale.

Tabel 6 Resultatopgørelsen

Note	(Mio. kr.)	10.11.42 KORA 2015	15.13.10 KORA 2016	10.11.42 KORA Budget 2017
Ordinære driftsindtægter				
Indtægtsført bevilling				
	Bevilling	-35,2	-35,0	-34,9
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-35,2	-35,0	-34,9
	Salg af varer og tjenesteydelser	-57,8	-63,4	-60,2
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-93,0	-98,4	-95,1
Ordinære driftsomkostninger				
Forbrugsomkostninger				
	Husleje	4,4	4,5	4,6
	Forbrugsomkostninger i alt	4,4	4,5	4,6
Personaleomkostninger				
	Lønninger	54,3	56,7	57,9
	Andre personaleomkostninger	0,4	-	-
	Pension	9,1	9,4	9,5
	Lønrefusion	-2,0	-1,5	-1,5
	Personaleomkostninger i alt	61,8	64,6	65,9
	Af- og nedskrivninger	0,9	1,1	1,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	23,8	24,8	18,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	90,8	95,1	89,9
	Resultat af ordinær drift	-2,0	-3,3	-5,2
	Andre driftsindtægter	-	-	-
	Andre driftsomkostninger	-	-	-
	Resultat før finansielle poster	-2,2	-3,3	-5,2
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,4	0,4	-
	Resultat før ekstraordinære poster	-1,8	-2,9	-5,2
Ekstraordinære poster				
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-1,8	-2,9	-5,2

Note: Der kan forekomme afvigelsesdifferencer grundet afrundinger. Årets resultat i 2016 blev et overskud på 2,9 mio. kr., hvorfor dette er sat ind.

Tabel 7 Resultatdisponering

Disponeret bortfald	15.13.10 KORA	Mio. kr.
Årets resultat til disponering		-2,9
Disponeret til udbytte til statskassen		0,0
Disponeret til overført overskud		-2,9

3.3 Balance

Tabel 8 Balancen

Note	AKTIVER (mio. kr.)	2015	2016	Note	PASSIVER (mio. kr.)	2015	2016
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	-1,8	-1,8
	Øvrige immaterielle anlægsaktiver	2,3	1,8		Primokorrekationer	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2,3	1,8		Reserveret egenkapital	-	-
	Materielle anlægsaktiver				Bortfald af årets resultat	-	-
2	Grunde, arealer og bygninger	3,8	3,3		Akkumuleret overskud		
	Infrastruktur	-	-		Overført overskud	-4,6	-7,5
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		Egenkapital i alt	-6,4	-9,3
	Transportmateriel	-	-		Hensatte forpligtelser		
	Inventar og it-udstyr	-	-				
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-	4	Restløn og friv. Fratrædelser	-1,7	-1,7
	Materielle anlægsaktiver i alt	3,8	3,3		Hensatte forpligtelser i alt	-1,7	-1,7
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld		
	Statsforskrivning	1,8	1,8		FF4 Langfristet gæld	-6,6	-5,3
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Donationer	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,8	1,8		Prioritetsgæld	-	-
	Anlægsaktiver i alt	7,9	6,8		Anden langfristet gæld	-	-
	Omsætningsaktiver				Langfristet gæld i alt	-6,6	-5,3
	Varebeholdninger	-	-		Kortfristet gæld		
3	Tilgodehavender	57,8	76,1		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4,1	-7,1
	Værdipapirer	-	-		Anden kortfristet gæld	-8,0	-9,1
	Periodeafgrænsningsposter	0,2	0,5		Skyldige feriepenge	-7,8	-8,1
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	-	-
	FF5 Uforrentet konto	-15,4	-1,4	5	Igangværende arbejder for fremmed regning	-28,4	-29,2
	FF7 Konti	14,6	-10,4		Systemtekniske mellemregnings- og afstemningskonti	-	-
	Andre likvider	-	-		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-2,0	-2,0
	Likvide beholdninger i alt	-0,8	-11,7		Kortfristet gæld i alt	-50,3	-55,4
	Omsætningsaktiver i alt	57,1	64,8		Gæld i alt	-57,0	-60,7
	AKTIVER I ALT	65,0	71,6		PASSIVER I ALT	-65,0	-71,6

Note: Der kan forekomme afvigelsesdifferencer grundet afrunding.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9 Egenkapitalforklaring

(Mio. kr.)	2015 KORA	2016 KORA
Reguleret egenkapital primo	-16,7	-6,4
+ Ændring i reguleret egenkapital	14,9	-
Reguleret egenkapital. Ultimo	-1,8	-1,8
Overført overskud, primo	-2,8	-4,6
+ Primoreg./flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ Regulering af det overførte overskud	-	-
+ Overført af årets resultat	-1,8	-2,9
- Bortfald af årets resultat	-	-
- Udbytte til staten	-	-
Overført overskud, ultimo	-4,6	-7,5
Egenkapital ultimo	-6,4	-9,3

KORAs resultat for 2016 var et overskud på 2,9 mio. kr. Dette overskud er overført til egenkapitalen, der primo 2016 var på 6,4 mio. kr., hvorfor den samlede egenkapital efter regnskabet 2016 i alt er på 9,3 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

KORA har to aktiver, der indgår i lånerammen – en ombygning af KORAs adresse i københavn, der blev gennemført i 2013, og et immaterielt aktiv i form af ECO-nøgletalsprojektet. Der afskrives løbende på begge aktiver.

Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen

(Mio. kr.)	2016
Sum af saldo på FF4 pr. 31.12.2016	5,0
Låneramme på FL 2016	7,0
Udnyttelsesgrad i procent	72,1

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11 Opfølgning på lønsumsloft

15.13.10	(Mio. kr.)
Lønsumsloft FL	26,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	26,6
Lønforbrug under lønsumsloft	32,4
Difference	-5,8
Akkumuleret opsparing pr. 31.12.2015	14,3
Bidrag fra ekstern virksomhed (DR 90, 95 og 97)	12,4
Akkumuleret opsparing pr. 31.12.2016	20,9

Note: I henhold til Finansministeriets Budgetvejledning 2016, pkt. 2.6.5 Lønsumsloft er der i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter og tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed adgang til at overføre bidrag til administration, fællesudgifter eller lignende under almindelig virksomhed. Lønsumsloftet kan forhøjes med op til halvdelen af det overførte bidrag til administrationen. KORA havde i 2016 24,8 mio. kr. i overhead på ekstern virksomhed på underkonti 90, 95 og 97. KORA har i 2015 trukket på den akkumulerede lønsumsopsparing i henhold til reglerne om lønsumsloftsstyring.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12 Bevillingsregnskab (§ 15.13.10) KORA

(Mio. kr.)	Budget 2016	Regnskab 2016	Difference
Nettoudgiftsbevilling	-35,1	-35,0	0,1
Indtægter	-56,0	-63,4	-7,4
Udgifter	89,7	95,4	5,8
Årets resultat	-1,4	-2,9	-1,5

Note: Der kan forekomme afvigelsesdifferencer grundet afrundinger. De enkelte linjedifferencer summerer således ikke til differencen for årets resultat.

KORA har i 2016 realiseret et overskud på 2,9 mio. kr., der forøger egenkapitalen til i alt 9,3 mio. kr.

KORAs finanslovsbevilling blev i løbet 2016 reduceret med 0,1 mio. kr. som følge af de udmeldte ændrede pris- og lønforudsætningerne for 2016.

3.8 Soliditetsgrad

KORAs soliditetsgrad er ultimo 2016 på 13,0 %.

Soliditetsgraden udregnes på baggrund af følgende formel: (egenkapital i alt/Passiver i alt) *100.

4 Bilag

4.1 Noter

Tabel 13

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

(Mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	I alt
Kostpris	-	-
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	-	-
Tilgang	2,7	2,7
Afgang	-	-
Kostpris pr. 31.12.2016	2,7	2,7
Akkumulerede afskrivninger	-0,9	-0,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2016	-0,9	-0,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	1,8	1,8
Årets afskrivninger	-0,5	-0,5
Årets nedskrivninger	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,5	-0,5
Afskrivningsperiode/år	Lineær 5 år	
(Mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning	
Primo saldo pr. 01.01.2016	-	
Tilgang	-	
Nedskrivninger	-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-	
Kostpris pr. 31.12.2016	-	

Note: KORA har aktiveret 2,7 mio. kr. fra ECO Nøgletalsprojektet som et immaterielt anlæg.

Tabel 14**Note 2: Materielle anlægsaktiver**

(Mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	5,2	-	5,2
Primokorrekationer og flytning mellem bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2016	5,2	-	5,2
Akkumulerede afskrivninger	-1,9	-	-1,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2016	-1,9	-	-1,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	3,3	-	3,3
Årets afskrivninger	-0,5	-	-0,5
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,5	-	-0,5
Afskrivningsperiode/år	Lineær 10 år		
(Mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning		
Primo saldo pr. 01.01.2016		-	
Tilgang		-	
Nedskrivninger		-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter		-	
Kostpris pr. 31.12.2016		-	

Note: KORA har aktiveret en ombygning på 5,2 mio. kr. pr. 01.05.2013, som afskrives over 10 år.

Note 3: Tilgodehavender

Afsnittet eftersendes.

Note 4: Hensatte forpligtelser

(Mio. kr.)	2015	2016
Hensættelse til resultatløb	1,7	1,7
Hensættelse til fratrædelsesordning	0	0
I alt	1,7	1,7

Note 5: Igangværende arbejder for fremmed regning – forpligtelser

Saldoen for igangværende arbejder var ved tidspunktet for årsopgørelsen på 29,2 mio. kr. Der er tale om opgaver, hvor KORA har modtaget bevilling forud for arbejdets udførelse. Bevillingerne, i det omfang der ikke er udført arbejde for dem i 2016, videreføres til 2017 med henblik på, at opgaverne færdiggøres i 2017.

4.2 Oversigt over det akkumulerede resultat for indtægtsdækket virksomhed (Delregnskab 90)

Tabel 16

(Mio. kr.)	2013	2014	2015	2016	Akkumuleret resultat 2016
IDV-aktiviteter	10,4	-11,0	-0,4	-2,9	-3,3
I alt	10,4	-11,0	-0,4	-2,9	-3,3

Note: Tabellen indeholder oplysninger om det realiserede resultat for IDV-kontoen for årene 2013 til 2016 samt det akkumulerede resultat for kontoen med udgangen af 2016. Ved udgangen af 2016 er der et akkumuleret overskud på 3,9 mio. kr.

Tabellen viser, at der var et større underskud i 2013, der modsvares af et større overskud i 2014.

7,2 mio. kr. af underskuddet på IDV-kontoen i 2013 vedrørte projekter, hvor aftalegrundlaget stammede fra de tidligere institutioner AKF, DSI og KREVI, og hvor der i mindre eller større grad har været taget udgangspunkt i muligheden for at færdiggøre projekterne uden for rammerne af den eksterne bevilling, herunder med aftaler om medfinansiering på op til over 50 % af det samlede budget, jf. principperne for tilskudsfinansieret virksomhed i Staten.

Idet KORA blev etableret 1. juli 2012 af 3 tidligere institutioner, som medbragte hver deres egenkapital, og på baggrund af en vurdering af, at denne egenkapital i større eller mindre omfang vedrørte en opsparring under IDV-aktiviteter fra de samme institutioner, fik KORA i 2014 af Finansministeriet mulighed for at flytte 7,2 mio. kr. fra DR10 til DR90 til dækning af de underskud i 2013, der havde baggrund i projekter etableret under rammerne for de tidligere institutioner.

Der blev i løbet af 2014 etableret den fornødne balance mellem udgifter og indtægter på IDV-kontoen, som sikrer, at kontoen lever op til budgetvejledningens bestemmelser.

4.3 Gebyrfinansierede aktiviteter

KORA har ingen gebyrfinansierede aktiviteter.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter (Delregnskab 95 og 97)

Tabel 19

(Mio. kr.)	2014	2015	2016
Forskning DR 95	1,2	1,5	1,2
Tilskudsfinansierede aktiviteter DR 97	2,9	2,7	5,2
I alt	4,1	4,2	6,4

Note: Tabellen indeholder oplysninger om det beløb, der ultimo hvert af de pågældende år er overført fra kontiene for indtægtsgivende forskningsvirksomhed og andre tilskudsfinansierede aktiviteter til dækning af overheadudgifter ved den almindelige virksomhed.

4.5 Forelagte investeringer

KORA har ingen forelagte investeringer.

4.6 Supplerende bilag

Uddybende beskrivelser af opfyldelsen af målene i Resultatplan 2016

Mål 1: Anvendelsesorienteret og praksisnær forskning

KORA skal fokusere på konkurrencedygtighed og være den foretrukne leverandør af analyse og forskning inden for sit felt. KORA har på den baggrund som mission at levere anvendelsesorienteret og praksisnært input til kommuner og regioner samt hjælpe kommuner og regioner med at øge kvalitet og effektivitet. Målet vurderes ved måling af rekvirenttilfredshed.

Første paragraf i loven, som definerer KORAs mission, slår fast, at der etableres et analyse- og forskningsinstitut for kommuner og regioner *”med det formål at fremme kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor”*. Første mål i Resultatkontrakt 2016 bidrager til den lovbestemte mission ved løbende at sikre fokus på, hvorvidt de tre formål i § 1 opfyldes.

For at måle, om KORAs analyser og forskning bidrager til at opfylde de tre formål, modtager rekvirenter og samarbejdspartnere et tilfredshedsskema ca. to uger efter offentliggørelsen af en rapport og dermed afslutningen af et projekt.

Nyttig feedback

KORA har stor nytte af den feedback, KORA får gennem tilfredshedsskemaerne – såvel afkrydsning som ris og ros i prosaform. Resultatet af rekvirenternes udbytte af og tilfredshed med KORAs analyse og forskning har gennem 2016 løbende givet anledning til drøftelser af behov for tiltag på de områder, hvor svarene har vist en diskrepans mellem rekvirenternes udbytte og tilfredshed og KORAs lovbestemte mission og formål.

Alle skemaer, KORA får retur, gennemgås af den medarbejder, som har været projektleder for det pågældende projekt, og dennes chef. Sammen vurderer projektleder og chef, om rekvirentens feedback giver anledning til at tage kontakt til rekvirenten med henblik på at imødekomme og dæmme op for eventuel utilfredshed, og/eller om feedback'en giver anledning til, at vi ændrer praksis på et område.

Såvel ris som ros deles gerne med projektlederens afdeling og/eller resten af analyse- og forskningsmedarbejderne med henblik på at sikre videns- og erfaringsdeling.

Årets resultat

Ifølge Resultatplan 2016, skal KORA nå en samlet positiv tilkendegivelse på minimum 90 %. Den samlede tilfredshedsprocent for 2016 blev 94,85 % og baserer sig på de 26 skemaer, der er sendt retur til KORA (se den samlede procentvise oversigt over alle svar i tabel 1 nedenfor). Resultatet er udregnet på baggrund af rekvirenternes afkrydsninger ved følgende svarmuligheder: *I meget høj grad, I høj grad, I nogen grad* samt *Meget tilfreds, Tilfreds* og *Nogenlunde tilfreds*.

Den samlede tilfredshed er faldet med godt to procentpoint fra 2015 til 2016. Overordnet set er vurderingen dog, at KORA fortsat har en meget høj tilfredshedsprocent i målingen af rekvirenternes tilfredshed med udbyttet af undersøgelserne.

Mål 1: Målet vurderes opfyldt.

Tabel 1**Spørgeskemaer til rekvirenter og samarbejdspartnere 2016**

Udregnet på baggrund af 26 skemaer

Udbytte af undersøgelsen

		I meget høj grad	I høj grad	I nogen grad	I ringe grad	I meget ringe grad	Ikke relevant
1	I hvilken grad har undersøgelsen givet din organisation et vidensgrundlag for at udvikle på det undersøgte område?	19%	58%	11%	4%		8%
2	I hvilken grad har undersøgelsen givet din organisation et vidensgrundlag for at opnå bedre ressourceanvendelse på det undersøgte område?	23%	23%	42%	4%		8%
3	I hvilken grad har projektet leveret praksisnær viden på området?	19%	27%	31%	8%		15%
4	I hvor høj grad er undersøgelsen anvendelig for jeres videre arbejde på området?	31%	46%	19%	4%		
5	I hvilken grad oplever du, at undersøgelsens resultater er baseret på et solidt metodisk grundlag?	31%	57%	4%	4%		4%
6	I hvilken grad oplever du, at rapporten er formidlet på en klar og forståelig måde?	19%	54%	23%	4%		

Tilfredshed med undersøgelsen

	Meget tilfreds	Tilfreds	Nogenlunde tilfreds	Utilfreds	Meget utilfreds
7	KORAs indsigt i undersøgelsens fagområde	31%	65%		4%
8	Samarbejdet med KORA	65%	31%		4%
9	Undersøgelsen overordnet set	34%	58%	4%	4%

Mål 2: Foretrukne leverandør af analyse og forskning

KORAs mission er at fremme kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor.

- KORAs vision er at blive den foretrukne og uundværlige videnspartner for offentlige beslutningstagere. KORA skal være de offentlige beslutningstageres vejviser, hvor KORAs viden opfattes som et naturligt og integreret element af beslutningsgrundlaget for offentlige beslutningstagere.

Opfyldelsen af visionen skal måles på succesraten af de udbudsrunder, KORA deltager i.

Årets resultat

KORA deltog i 2016 i 51 udbudsrunder. Heraf vandt vi de 20 udbud og tabte de 31. Den samlede andel vundne udbud er således 39 % og når dermed *ikke* målet på minimum 45 % vundne udbud, fastsat i Resultatplan 2016.

Med henblik på at øge kvaliteten af KORAs tilbud – og dermed KORAs succesrate ved udbudsrunder – blev der i forsommeren 2016 igangsat et arbejde med at udvikle en vejledning til effektiv tilbudsskrivning. Vejledningen blev færdig i september. I slutningen af november, efter offentliggørelsen af fusionen af KORA og SFI, besluttede de to institutter at iværksat et arbejde med at skabe en fælles vejledning til tilbudsskrivning. Målet med den nye fælles vejledning er, udover at øge succesraten ved udbudsrunder hos henholdsvis KORA og SFI og det kommende center, at tage nogle af de indledende skridt til en ensretning af de to institutters arbejdsmetoder og -processer. Mål 2: Målet vurderes ikke opfyldt.

Mål 3: Udvikling af kernefagligt mål

En kerneopgave for KORA er at rådgive offentlige myndigheder inden for instituttets virke og formidle resultaterne af instituttets arbejde og øvrige aktiviteter til relevante offentlige og private interessenter og offentligheden. KORA skal bidrage til beslutningsgrundlaget for kvalitetsudvikling, bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor.

KORA skal i 2016 udvikle en metode til dokumentation af KORAs evne til at levere og formidle analyser og anvendt forskning, som indgår i beslutningsgrundlaget for offentlige myndigheder og offentlige institutioner.

Årets resultat

Den udviklede dokumentationsmetode blev fremsendt til departementet i juni 2016. Metoden blev udarbejdet af en arbejdsgruppe bestående af tre medarbejdere, to analyse- og forskningschefer, kommunikationschefen samt direktøren. Metoden, som er beskrevet i en baggrundsrapport, er drøftet og godkendt i KORAs chefgruppe og af KORAs bestyrelse.

Rapporten giver først en kort konceptuel forståelse af impact og formålet med opgørelse af impact, som giver en forståelses- og vurderingsramme for de konkrete, foreslåede metoder. Dernæst præsenteres en række mulige metoder til opgørelse af impact, og der gives en kort vurdering af metodernes evne til at opfylde forskellige formål med målingen af impact. Endelig afsluttes rapporten med en kort samlet anbefaling samt nogle overvejelser til den endelige indstilling af mål til en resultatplan. Meningen var, at metoden skulle anvendes i KORAs resultatplan for 2017, men grundet fusionen blev målet taget ud af planen, som gælder for første halvår af 2017.

Mål 3: Målet vurderes opfyldt.

Mål 4: Forskning og produktivitet

KORAs kerneopgave består i at undersøge, analysere og formidle resultater om velfærds- og sundhedsopgaver i den offentlige sektor.

Produktiviteten opgøres som det samlede antal videnskabelige artikler publiceret i internationale tidsskrifter sammenholdt med antallet af forskerårsværk (ekskl. VA og ph.d.'er).

Årets resultat

KORA udgav i 2016 i alt 36 videnskabelige artikler i tidsskrifter, som er med på Uddannelses- og forskningsministeriets autoritative liste over internationale tidsskrifter. Sammenholdt med antal forskerårsværk (29,4) giver det et resultat på 1,22 publikationer pr. forskermedarbejder, hvilket overstiger resultatplanens mål på 0,82 for 2016.

Mål 4: Målet vurderes opfyldt.

Mål 5: Høj faglig kvalitet

For at sikre kvaliteten og anvendeligheden af KORAs analyser og rapporter, bedømmes KORAs produkter af eksterne fagpersoner, som vurderer publikationernes kvalitet ud fra de højeste faglige normer. Der måles på andelen af indsendte publikationer, som opnår vurderingen *acceptabel til offentliggørelse* i et år parallelt med, at KORA arbejder målrettet mod at inddrage relevante og fagligt meget kompetente reviewpersoner.

Årets resultat

KORA har i 2016 sendt i alt 134 publikationer i eksternt review. Heraf er 20 vurderet som værende *Acceptabel til offentliggørelse, som det foreligger (Kategori 1)*, 98 som *Acceptabel til offentliggørelse efter mindre ændringer (Kategori 2)* og 16 som *Acceptabel til offentliggørelse efter større ændringer (Kategori 3)*. Ingen af de indsendte publikationer blev vurderet som værende *Ikke egnet til offentliggørelse (Kategori 4)*.

Dvs. at det samlede antal publikationer, som nåede vurderingen *acceptabel til offentliggørelse med ingen eller mindre ændringer (Kategori 1 + Kategori 2)* er 118 ud af i alt 134 publikationer = 88 %, hvilket overstiger målet på 75 % i resultatplanen.

Mål 5: Målet vurderes opfyldt.

Mål 6: Budgetoverholdelse

KORA skal levere en høj prognosepræcision og en høj grad af budgetoverholdelse.

Mål for budgetoverholdelse består af to kriterier om afvigelse mellem budget og forbrug henholdsvis i forhold til grundbudget og prognosen ved udgiftsopfølgning 2. Afvigelsen beregnes som forskellen mellem budgetteret og realiseret forbrug af nettoudgiftsbevillingen (grundbudgettet) i forhold til budgetteret forbrug af nettoudgiftsbevillingen.

Afvigelsen i forhold til grundbudgettet må maksimalt være på 2 %, og afvigelsen i forhold til 2. udgiftsopfølgning må maksimalt være på 1 %.

Årets resultat

KORAs resultat for 2016 blev et overskud på 2,9 mio. kr. Det forventede overskud for året, efter 2. udgiftsopfølgning i 2016, var 1,8 mio. kr. Det betyder, at overskridelsen på budgettet i forhold til 2. udgiftsopfølgning er på 3,4 %.

Mål 6: Målet vurderes ikke opfyldt.