



Årsrapport 2008
for
Undervisningsministeriets departement



Indholdsfortegnelse

1. Indledning	2
2. Beretning	2
2.1 Undervisningsministeriets departement	2
2.2 Årets økonomiske resultat	2
2.3 Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter	5
2.4 Finansielle nøgletal	5
2.5 Redegørelse for reservationer	5
3. Regnskab	7
3.1 Anvendt regnskabspraksis	7
3.2 Resultatopgørelse	7
3.3 Balancen	8
3.4 Egenkapitalforklaring	9
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året	10
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	10
3.7 Bevillingsregnskabet	10
4. Påtegning af det samlede regnskab	14
Bilag 1 Noter til resultatopgørelse og balance	15
Bilag 2 Indtægtsdækket virksomhed	17
Bilag 3 Finansielle nøgletal	18
Bilag 4 Dokumentationsnotat vedrørende opretning af egenkapitalen i bogføringskreds 26001 i 2008	19

1. Indledning

Den foreliggende årsrapport for Undervisningsministeriets departement aflægges for virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Undervisningsministeriets departement samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonti:

- 20.21.11. Aflønning af statstjenestemænd
- 20.38.31. Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser
- 20.41.31. Afholdelse af erhvervsgymnasiale eksaminer
- 20.42.31. Afholdelse af almen gymnasiale eksaminer
- 20.68.31. Afholdelse af eksaminer i videregående uddannelser
- 20.74.01. Almen voksenuddannelse og prøver m.v.
- 20.74.21. Forberedende voksenundervisning, prøver m.v.
- 20.76.23. Udlånte statstjenestemænd
- 20.84.31. Europaskolerne
- 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance m.v.

2. Beretning

2.1 Undervisningsministeriets departement

Undervisningsministeriets departements opgave er at give undervisningsministeren det bedst mulige grundlag for at gennemføre regeringens uddannelsespolitik og for at sikre effektive og bæredygtige uddannelser og uddannelsesinstitutioner. Undervisningsministeriets departement yder tilskud til uddannelsesinstitutionerne under ministeriet, fører tilsyn med uddannelserne og institutionernes drift og service-rer ministeriets samarbejdspartnere og interessenter.

Ministeriets serviceydelser til borgere og institutioner m.v. varetages af Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte, UNI-C og Styrelsen for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen.

2.2 Årets økonomiske resultat

Det økonomiske resultat for 2008 udviser et mindreforbrug på 17,5 mio. kr. Heraf begrundes 6,7 mio. kr. sig i en større personalemobilitet end forventet og deraf følgende stillingsvakancer samt lavere aktivitet på departementets ikke-virksomhedsbærende hovedkonti end forventet på budgetteringstidspunktet. Den resterende del af mindreforbruget svarende til 10,8 mio. kr. skyldes tidsforskydninger i anvendelsen af øvrig driftsbevilling på departementets almindelige virksomhed samt lavere aktivitet på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti end forventet på budgetteringstidspunktet.

Ministeriet viderefører på sin driftsbevilling i alt 74,4 mio. kr., hvoraf 59,1 mio. er videreført overskud og 15,3 mio. kr. er reserveret til bestemte formål. De reserverede bevillinger vedrører bl.a. nyudvikling af UddannelsesGuiden.dk og Optagelse.dk, opfølgning på analysen "Uddannelses- og Erhvervsvejledning i Uddannelsessektoren", videreudvikling af uddannelsesadministration.dk samt digitalisering af tilsyn jævnfør afsnit 2.5 nedenfor.

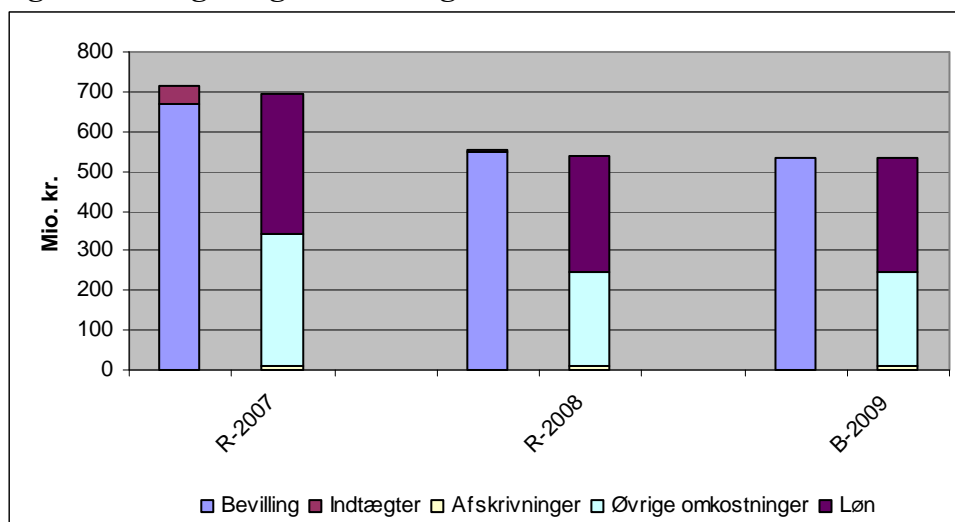
Det bemærkes, at egenkapitalen i 2008 i bogføringskreds 26001 ikke været retvisende som følge af, at underskuddet på 1.392.557,55 kr. for 2007 for § 20.21.01. blev bogført i bogføringskreds 27775 i 2007. For at rette op på dette forhold er der i 2008 foretaget en udbetaling svarende til underskuddet fra 2007 på 1.392.557,55 kr. fra bogføringskreds 26001 til bogføringskreds 27775 som en intern statslig overførsel fra § 20.11.01. til § 20.21.01.

Som følge af en fejlpostering på 13.500,00 kr. i 2007 vedrørende § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26040 har egenkapitalen i bogføringskreds 26001 i 2008 ikke været retvisende. For at rette op på dette forhold er der i 2008 foretaget en udbetaling svarende til fejlposteringen på 13.500,00 kr. fra bogføringskreds 26001 til bogføringskreds 26040 som en intern statslig overførsel fra § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26001 til § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26040.

For at præsentere det mest retvisende billede af regnskabet for 2008 for Undervisningsministeriets departement er den interne statslige overførselsudgift på § 20.11.01. og den interne statslige overførselsudgift på § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26001 manuelt fratrukket den konkrete bogføring i 2008 i forbindelse med udarbejdelsen af tabellerne i årsrapporten for 2008. Der henvises til vedlagte dokumentationsnotat (bilag 4) og årsrapporten 2007 for Undervisningsministeriets departement.

I det følgende indgår en oversigt over departementets økonomiske nøgletal.

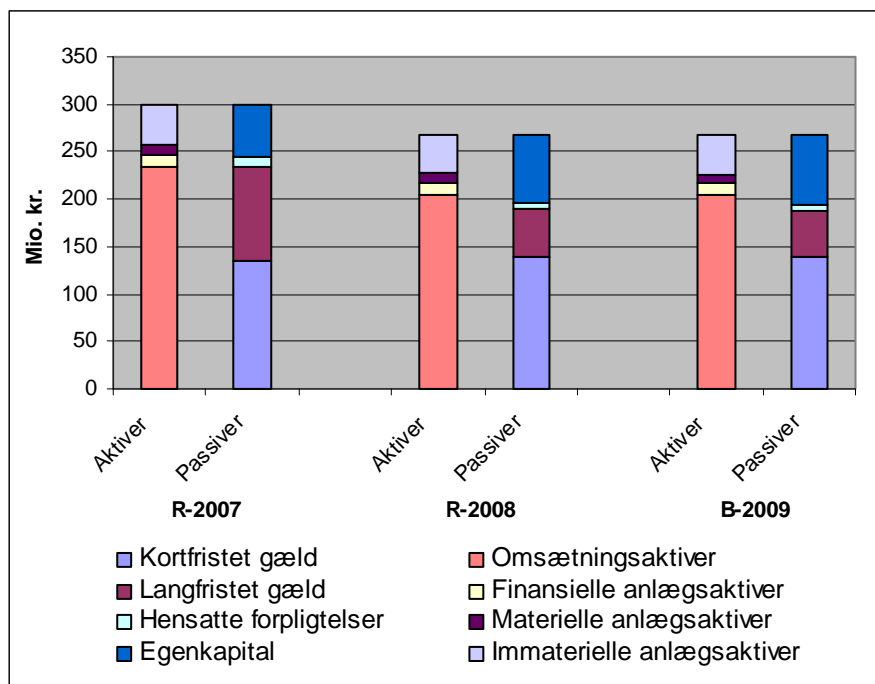
Figur 1. Indtægter og omkostninger



Faldet i departementets omkostningsniveau fra 2007 til 2008 skyldes primært overdragelsen af § 20.21.01. Afholdelse af folkeskolens afsluttende prøver til Skolestyrelsen fra og med 2008 jf. ovenfor. Derudover kan det relativt høje omkostningsniveau i 2007 henføres til det bogførte tab ved overdragelse af Danmark Journalisthøjskoles bygninger til skolen pr. 1. januar 2007 i forbindelse med skolens overgang til selveje.

Budgetteringen i 2009 svarer til budgetteringen af finansloven for 2009.

Figur 2. Balancens sammensætning

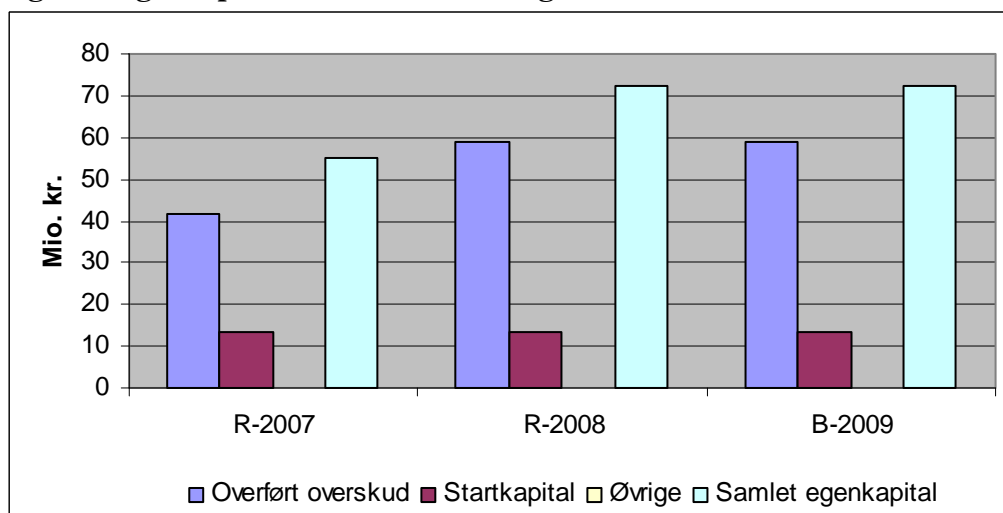


De væsentligste ændringer i balancen fra 2007 til 2008 er:

- Et fald i omsætningsaktiverne, som primært skyldes en regulering af den uforrentede konto FF5 i 1. kvartal 2008, hvilket har resulteret i et fald på 54,3 mio. kr.
- En stigning i egenkapitalen som følge af årets resultat for 2008 på 17,5 mio. kr.
- Et fald i den langfristede gæld som følge af, at det først primo 2008 var muligt at ajourføre likviditetskontiene og dermed afspejle overdragelse af Danmarks Journalisthøjskoles bygninger til skolen pr. 1. januar 2007 i forbindelse med skolens overgang til selveje.

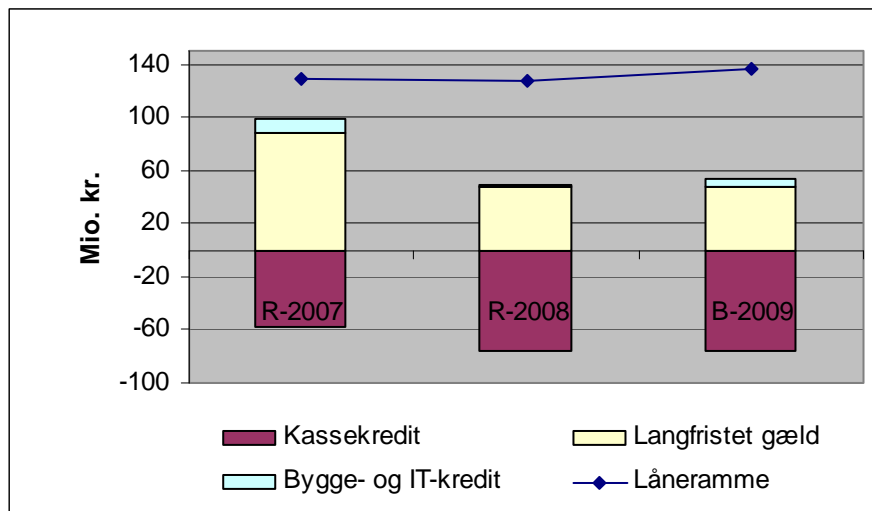
Budgetteringen i 2009 svarer til budgetteringen af finansloven for 2009.

Figur 3. Egenkapitalens sammensætning



Som følge af årets overskud for 2008 på 17,5 mio. kr. og en korrektion til egenkapitalen på 0,1 mio. kr. er egenkapitalen steget med 17,4 mio. kr. fra 2007 til 2008. Der er i 2009 budgetteret med en uændret egenkapital, idet årets resultat for 2009 er budgetteret til nul.

Figur 4. Låneramme og SKB-gæld



Departementets låneramme er på tillægsbevillingsloven for 2008 reduceret med 1,8 mio. kr. Beløbet er overført til styrelser og statsinstitutioner under § 20. Budgetteringen i 2009 svarer til budgetteringen af finansloven for 2009.

2.3 Virksomhedens administrerede udgifter og indtægter

Der henvises til afsnit 3.7 "Bevillingsregnskabet" for så vidt angår de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti. For så vidt angår de øvrige tilskud og lovbundne ordninger med videre, som departementet administrerer, henvises til særskilt oversendt bidrag vedrørende regnskabsmæssige forklaringer for 2008.

2.4 Finansielle nøgletal

Der henvises til bilag 3.

2.5 Redegørelse for reservationer

Som nævnt under afsnit 2.2 "Årets økonomiske resultat" videreføres ultimo 2008 15,3 mio. kr. reserveret til bestemte formål. De konkrete reservationer fremgår af tabel 1 og 2 nedenfor.

Tabel 1. Reservation, hovedkonto 20.11.01. Undervisningsministeriets departement (1.000 kr.)

Opgave	Reserveret år	Reservation primo 2008	Forbrug i året	Reservation ultimo 2008	Forventet afslutning
Finansiering af engangsudgifter ved kommunalreformen	2007	761	32	729	2009
Globaliseringsinitiativer	2007	1.037	703	334	2009
Projekt ØS LDV	2008	350	-	350	2009
Løbende kontrakter	2008	6.200	5.509	691	2009
Regionale vejledningscentre	2008	900	235	665	2009
Nyudvikling af UddannelsesGuiden.dk og Optagelse.dk	2009			4.929	2009
Opfølgning på analysen "Uddannelses- og Erhvervsvejledning i Uddannelsessektoren"	2009			2.270	2009
Videreudvikling af uddannelsesadministration.dk	2009			1.400	2009
Kommunalreform	2009			1.000	2009
Ressourceregnskab	2009			300	2009
Digitalisering af tilsyn	2009			1.000	2009
Transaktionsspor i CØSA	2009			800	2009
Klagedatabase	2009			400	2009

Tabel 2. Reservation, hovedkonto 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance m.v. (1.000 kr.)

Opgave	Reserveret år	Reservation primo 2008	Forbrug i året	Reservation ultimo 2008	Forventet afslutning
Projekt øvrige ikke-virksomhedsbærende hovedkonti	2007	408	0	408	2009

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis følger regnskabsbekendtgørelsen og Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning, hvis principper for den nye omkostningsbaserede regnskabspraksis igennem året er blevet fulgt for såvel resultatopgørelsens som balancens vedkommende. Regnskabstallene er baseret på udtræk fra Navision Stat.

3.2 Resultatopgørelse

Nedenstående tabel 3 viser departementets resultatopgørelse.

Tabel 3. Resultatopgørelse (1.000 kr.)

Note		R-2007	R-2008	B-2009
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-658.300	-545.000	-531.500
	Anvendt af tidligere års reservede bevillinger	-24.449	-13.699	
	Reserveret af indeværende års bevillinger	13.700	12.100	
	Indtægtsført bevilling i alt	-669.049	-546.599	-531.500
	Salg af varer og tjenesteydelser	-881	-607	-500
	Tilskud til egen drift	-58	0	
	Gebyrer	0	0	
	Ordinære driftsindtægter i alt	-669.988	-547.206	-532.000
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0	0	
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	29.897	29.914	
	Forbrugsomkostninger i alt	29.897	29.914	
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	333.141	272.866	
	Andre personaleomkostninger	-251	522	
	Pension	34.222	36.837	
	Lønrefusion	-17.575	-19.019	
	Personaleomkostninger i alt	349.536	291.207	
	Af- og nedskrivninger	9.492	8.859	
	Andre ordinære driftsomkostninger	221.607	195.462	
	Ordinære driftsomkostninger i alt	610.532	525.442	535.600
	Resultat af ordinær drift	-59.456	-21.765	3.600
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-41.831	-4.670	-3.600
	Andre driftsomkostninger	76.941	7.033	
	Resultat før finansielle poster	-24.346	-19.402	0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-653	-3.350	
	Finansielle omkostninger	4.853	5.246	
	Resultat før ekstraordinære poster	-20.147	-17.506	0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	0	0	
	Ekstraordinære omkostninger	0	0	
	Årets resultat	-20.147	-17.506	0

Det økonomiske resultat for 2008 udviser et mindreforbrug på 17,5 mio. kr. Heraf begrundes 6,7 mio. kr. sig i en større personalemobilitet end forventet og deraf følgende stillingsvakancer og lavere aktivitet på departementets ikke-virksomhedsbærende hovedkonti end forventet på budgetteringstidspunktet. Den resterende del af mindreforbruget svarende til 10,8 mio. kr. skyldes den obligatoriske tvungne opsparring på 1 pct., tidsforskydninger i anvendelsen af øvrig driftsbevillinger på departementets almindelige virksomhed samt lavere aktivitet på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti end forventet på budgetteringstidspunktet.

Tabel 4. Resultatdisponering (1.000 kr.)

	Disponeret bortfald	0
	Disponeret til reserveret egenkapital (båndagt)	0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0
	Disponeret til overført overskud	-17.506

Overskuddet på 17,5 mio. kr. overføres til overført overskud under egenkapitalen.

3.3 Balancen

Nedenstående balance viser departementets aktiver og passiver opgjort pr. 31. december.

Tabel 5. Balance (1.000 kr.)

Note	Aktiver	R-2007	R-2008	Note	Passiver	R-2007	R-2008
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
2	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	-13.300	-13.300
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	31.611	38.855		Opskrivninger	0	0
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	0	0		Reserveret egenkapital	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	10.179	1.845		Bortfald af årets resultat	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	41.790	40.700		Udbytte til staten	0	0
3	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-41.634	-59.052
	Grunde, arealer og bygninger	6.600	6.600		Egenkapital i alt	-54.934	-72.352
	Infrastruktur	0	0				
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0	4	Hensatte forpligtelser	-9.836	-6.832
	Transportmateriel	74	0		Langfristede gældsforpligtelser i alt		
	Inventar og IT-udstyr	3.083	2.563		FF4 Langfristet gæld	-89.006	-48.008
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0		FF6 Bygge- og IT-kredit	-9.511	-937
	Materielle anlægsaktiver i alt	9.757	9.163		Donationer	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	0	0
	Statsforskrivning	13.300	13.300		Anden langfristet gæld	0	0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0	0		Langfristede gældsforpligtelser i alt	-98.517	-48.944
	Finansielle anlægsaktiver i alt	13.300	13.300				
	Anlægsaktiver i alt	64.847	63.163				
	Omsætningsaktiver						

Varebeholdninger	0	0	Kortfristede gældsforpligtelser		
Tilgodehavender	57.554	64.371	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-45.584	-77.215
Værdipapirer	0	0	Anden kortfristet gæld	-16.358	-13.605
Likvide beholdninger			Skyldige feriepenge	-35.792	-33.781
FF5 Uforrentet konto	118.944	64.595	Reserveret bevilling	-16.876	-15.277
FF7 Finansieringskonto	57.241	75.892	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
Andre likvider	95	0	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-20.784	-14
Likvide beholdninger i alt	176.280	140.487	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-	-
Omsætningsaktiver i alt	233.834	204.858	Gældsforpligtelser i alt	233.910	188.836
Aktiver i alt	298.681	268.021	Passiver i alt	298.681	268.021

Balancen udgør 268,0 mio. kr. pr. 31. december 2008, hvilket er 30,7 mio. kr. mindre end den opgjorte balance pr. 31. december 2007.

På aktivsiden er der fra 2007 til 2008 sket en reduktion i omsætningsaktiverne, som primært skyldes en regulering af den uforrentede konto FF5 i 1. kvartal 2008, hvilket har resulteret i et fald på 54,3 mio. kr.

På passivsiden er de væsentligste ændringer en stigning i egenkapitalen som følge af årets resultat for 2008 på 17,5 mio. kr. samt et fald i den langfristede gæld som følge af, at det først primo 2008 var muligt at ajourføre likviditetskontiene og dermed afspejle overdragelse af Danmarks Journalisthøjskoles bygninger til skolen pr. 1. januar 2007 i forbindelse med skolens overgang til selveje.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 6. Egenkapitalforklaring (1.000 kr.)

	R-2007	R-2008
Egenkapital primo R-året	34.788	54.934
Startkapital primo	13.300	13.300
Ændring i startkapital	0	0
Startkapital ultimo	13.300	13.300
Overført overskud primo	21.488	41.634
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0	0
Regulering af overført overskud	0	-88
Overført fra årets resultat	20.147	17.506
Bortfald årets resultat	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overført overskud ultimo	41.634	59.052
Egenkapital ultimo R-året	54.934	72.352

Departementet har en startkapital – udgjort af statsforskrivningen – på 13,3 mio. kr. Departementet havde primo 2008 et overført overskud på 41,6 mio. kr. I 2008 fratrækkes det overførte overskud 0,1 mio. kr. vedrørende en dobbelt bogført indtægt i 2007 og tillægges årets resultat for 2008 på 17,5 mio. kr. Herefter udgør det overførte overskud 59,1 mio. kr. ultimo 2008. Af det samlede overførte overskud på 59,1 mio. kr. udgør 32,3 mio. kr. uforbrugt lønsum.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Departementet erklærer ikke på noget tidspunkt i løbet af året at have overskredet disponeringsreglerne vedrørende departementets fire forskellige SKB-konti i likviditets- og finansieringsordningen dvs.:

- SKB finansieringskonto (FF7)
- SKB uforrentet konto (FF5)
- SKB langfristet gæld (FF4)
- SKB bygge- og IT-kredit (FF6)

I 2008 er summen af posterne ”færdiggjorte udviklingsprojekter”, ”grunde, arealer og bygninger”, ”transportmateriel” og ”inventar og bygninger” på i alt 48,018 mio. kr., mens posten ”FF4 langfristet gæld” er på 48,008 mio. kr. Forskellen begrundes i, at der er bogført tilgang, der øger den langfristede gæld, ultimo periode 12 og periode 13, hvor likviditetskontiene ikke længere har kunnet ajourføres inden for kalenderåret 2008.

I 2008 er posten ”udviklingsprojekter under opførelse” på 1,845 mio. kr., mens posten ”FF6 Bygge og IT-kredit” er på 0,937 mio. kr. Forskellen begrundes i, at der er bogført tilgang, der forøger bygge- og IT-kreditte, ultimo periode 12 og periode 13, hvor likviditetskontiene ikke længere har kunnet ajourføres inden for kalenderåret 2008.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 7. Inddækning af merforbrug (1.000 kr.)

År	Akk. opsparing ult. 2006	R-2007	R-2008
Lønsumsloft	-	358.447	296.700
Lønforbrug	-	349.055	290.026
Difference	16.199	9.392	6.674

Departementet havde i 2008 et lønsumsloft på 296,7 mio. kr. og et lønforbrug på 290,0 mio. kr. svarende til en difference på 6,7 mio. kr. I opgørelsen af lønforbruget er der fratrukket 17.953,00 kr. vedr. indtægtsdækket virksomhed på § 20.11.01.90.

Den akkumulerede lønopsparing ultimo 2006 er hævet med 4,5 mio. kr. i forhold til opgørelsen i årsrapporten for 2007. Ændringen i den akkumulerede lønopsparing skyldes en ændring af hensættelsen til rådighedsforpligtelse vedrørende Statens Pædagogiske Forsøgscenter fra løn til øvrig drift.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 8. Bevillingsregnskab for § 20.11.01. Undervisningsministeriets departement (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	531.000	492.700	492.700	0	485.900
Nettoforbrug af reservationer	10.402	0	1.599	-1.599	0
Indtægter	9.072	6.600	8.627	-2.027	4.100
Udgifter	532.784	499.300	489.717	9.583	490.000
Årets resultat	17.690	0	13.210	-13.210	0

I 2008 er der en difference på 1.392.557,55 kr. mellem årets resultat i statsregnskabet og årets resultat i tabel 8. Differensen skyldes en korrektion af egenkapitalen i departementets lokale Navision Stat som følge af bogføringen af underskuddet for 2007 på § 20.21.01. på 1.392.557,55 kr. i Skolestyrelsens bogføringskreds 27775 jf. afsnit 2.2.

Årets samlede økonomiske resultat for departementet er gennemgået under afsnit 3.2 "Resultatopgørelse". Differencen mellem årets resultat på 17,5 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 8 for § 20.11.01 på 13,2 mio. kr. forklares af nedenstående tabeller med bevillingsregnskaber for de 10 ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under departementet.

Tabel 9. Bevillingsregnskab for § 20.21.11. Aflønning af statstjenestemænd (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	0	0	0	0	0
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0	0

Bevillingens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 10. Bevillingsregnskab for § 20.38.31. Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	3.600	2.200	2.200	0	2.400
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	1.282	2.200	2.029	171	2.400
Årets resultat	2.318	0	171	-171	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 0,2 mio. kr. skyldes mindre aktivitet end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 11. Bevillingsregnskab for § 20.41.31. Afholdelse af erhvervs-gymnasiale eksaminer (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	6.200	7.000	7.000	0	6.400
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	6.933	7.000	6.180	820	6.400
Årets resultat	-733	0	820	-820	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 0,8 mio. kr. skyldes mindre aktivitet end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab for § 20.42.31. Afholdelse af almen gymnasiale eksaminer (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	55.600	17.400	17.400	0	15.600
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	55.586	17.400	15.516	1.884	15.600
Årets resultat	14	0	1.884	-1.884	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 1,9 mio. kr. skyldes mindre aktivitet end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 13. Bevillingsregnskab for § 20.68.31. Afholdelse af eksaminer i videregående uddannelser (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	3.000	2.600	2.600	0	1.900
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	2.768	2.600	2.288	312	1.900
Årets resultat	232	0	312	-312	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 0,3 mio. kr. skyldes mindre aktivitet end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 14. Bevillingsregnskab for § 20.74.01. Almen voksenuddannelse og prøver m.v. (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	3.900	3.000	3.000	0	2.300
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	3.891	3.000	2.963	37	2.300
Årets resultat	9	0	37	-37	0

Bevillingens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 15. Bevillingsregnskab for § 20.74.21. Forberedende voksenundervisning, prøver m.v. (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	2.400	1.200	1.200	0	1.200
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	1.669	1.200	1.743	-543	1.200
Årets resultat	731	0	-543	543	0

Hovedkontoens merforbrug på 0,5 mio. kr. skyldes større aktivitet end forudsat på budgetteringstids-punktet.

Tabel 16. Bevillingsregnskab for § 20.76.23. Udlånte statstjenestemænd (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	0	0	0	0	0
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	0	0	-16	16	0
Årets resultat	0	0	16	-16	0

Bevillingens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 17. Bevillingsregnskab for § 20.84.31 Europaskolerne (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	14.100	14.500	14.500	0	15.200
Nettoforbrug af reservationer	0	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	15.058	14.500	13.875	625	15.200
Årets resultat	-958	0	625	-625	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 0,6 mio. kr. skyldes lavere aktivitet end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 18. Bevillingsregnskab for § 20.89.02 Faglig ekspertise og assistance m.v. (1.000 kr.)

	Regnskab 2007	Budget 2008	Regnskab 2008	Difference	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	4.200	4.400	4.400	0	3.400
Nettoforbrug af reservationer	347	0	0	0	0
Indtægter	0	0	0	0	0
Udgifter	2.150	4.400	3.426	974	3.400
Årets resultat	2.397	0	974	-974	0

Hovedkontoens mindreforbrug på 1,0 mio. kr. skyldes færre aktiviteter end forudsat på budgetterings-tidspunktet.

4. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2008 for den virksomhedsbærende hovedkonto 20.11.01. Undervisningsministeriets departement samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonti:

- 20.21.11. Aflønning af statstjenestemænd
- 20.38.31. Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser
- 20.41.31. Afholdelse af erhvervsgymnasiale eksaminer
- 20.42.31. Afholdelse af almen gymnasiale eksaminer
- 20.68.31. Afholdelse af eksaminer i videregående uddannelser
- 20.74.01. Almen voksenuddannelse og prøver m.v.
- 20.74.21. Forberedende voksenundervisning, prøver m.v.
- 20.76.23. Udlånte statstjenestemænd
- 20.84.31. Europaskolerne
- 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance m.v.

Det tilkendegives hermed:

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

København, den 14. 4. 08



Niels Preisler
Departementschef

Bilag 1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1. Udvikling i årsværk

	R-2005	R-2006	R-2007	R-2008	B-2009
Antal årsværk	535	519	524	527	510
Tilgang af medarbejdere	73	80	130	113	
Afgang af medarbejdere	126	81	85	132	

Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

1000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	42.634	0	42.634
Opskrivning	0	0	0
Tilgang	13.908	0	13.908
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2008	56.542	0	56.542
Akkumulerede afskrivninger	-17.546	0	-17.546
Akkumulerede nedskrivninger	-141	0	-141
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2008	-17.687	0	-17.687
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	38.855	0	38.855
Årets afskrivninger	-6.664	0	-6.664
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-6.664	0	-6.664
Afskrivningsperiode/år	5 & 8		3

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2008	10.179
Tilgang	35.092
Nedskrivninger	0
Afgang	-43.426
Kostpris pr. 31.12.2008	1.845

Note 3. Materielle anlægsaktiver

1000 kr.	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	87.800	0	0	365	14.020	102.185
Opskrivning	0	0	0	0	0	0
Tilgang	0	0	0	0	1.605	1.605
Afgang	0	0	0	0	-15	-15
Kostpris pr. 31.12.2008	87.800	0	0	365	15.610	103.775
Akkumulerede afskrivninger	-2.532	0	0	-365	-13.036	-15.933
Akkumulerede nedskrivninger	-78.668	0	0	0	-12	-78.680
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2008	-81.200	0	0	-365	-13.048	-94.613
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2008	6.600	0	0	0	2.563	9.163
Årets afskrivninger	0	0	0	-74	-2.121	-2.195
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	0	0	-74	-2.121	-2.195
Afskrivningsperiode/år	50, 20 & 10	-	-	3 & 5	50 pct./år & 3	

1000 kr.	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2008	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31.12.2008	0

Note 4. Hensatte forpligtelser (1.000 kr.)

	R-2007	R-2008
Åremålskontrakter	5.299	3.147
Rådighedsforpligtelse vedrørende SPF-ansatte	4.538	3.685
I alt	9.836	6.832

Værdien af de hensatte forpligtelser pr. 31. december 2008 er opgjort 0,9 mio. kr. for lavt, hvilket er rettet i 1. kvartal 2009.

Note 5. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser**Kontraktlige forpligtelser**

Undervisningsministeriets departement har følgende kontraktlige forpligtelser (1.000 kr.):

Leasingkontrakter på kopimaskiner	4
Husleje i tilfælde af fraflytning af lejede lokaler	16.265

Eventualforpligtelser

Departementet har ingen eventualforpligtelser i forbindelse med reetablering af lejede lokaler.

Alle lejemål pr. 31. december 2008 er statsejendomme.

Bilag 2 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 19. Akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)

Årets priser	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007	Resultat 2008	Ultimo R-2008
I alt	5,8	0,7	0,9	0,2	1,1

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter konsulent- og serviceydelser m.v. i tilknytning til ministeriets ordinære virksomhed, herunder kursusvirksomhed, edb-anvendelse, statistik, systemeksport, informations- og forlagsvirksomhed samt bevillingsadministration og regnskabsføring for andre statslige bevillingshavere.

Bilag 3 Finansielle nøgletal

Tabel 20. Oversigt over nøgletal

Nøgletal	2007	2008	Kommentar
1. Negativ udsvingsrate	3,1	4,4	
2. Akkumuleret overskudsgrad (pct.)	6,0	11,0	Stigningen skyldes et fald i bruttoudgiftsbevillingen fra 2007 til 2008 på 160 mio. kr.
3. Udnyttelsesgrad af låneramme (pct.)	71,9	38,4	
4. Overskudsgrad (pct.)	3,0	3,2	
5. Bevillingsandel (pct.)	99,9	99,9	
6a. Ekstraordinære udgifter (pct.)	-	-	
6b. Ekstraordinære indtægter (pct.)	-	-	
7. Tab på debitorer (pct.)	-	-	
8. Kapitalandel (pct.)	1,4	2,6	Det korrekte tal for 2007 er 2,1 pct.
9. Nedskrivningsratio (pct.)	-	49,2	Tallet for 2007 er 54,4 pct. og skyldes afhændelse af fast ejendom i forbindelse med Danmarks Journalisthøjskoles overgang til selveje pr. 1. januar 2007.
10. Afskrivningsrate (pct.)	77,9	70,0	Det korrekte tal for 2007 er 71,4 pct.
11. Opretholdelsesgrad (pct.)	90,5	175,3	Det korrekte tal for 2007 er 130,6 pct.
12. Årsværkpris (kr.)	498.495	498.070	
13. Soliditetsgrad (pct.)	18,4	27,0	
14. Reservationsflow (pct.)	-	79,2	Tallet for 2007 er 81,2 pct.
15. Reservationsandel (pct.)	-	2,3	Tallet for 2007 er 2,0 pct.
16. Akkumuleret reservationsandel (pct.)	-	2,8	Tallet for 2007 er 2,4 pct.

Bilag 4 Dokumentationsnotat vedrørende opretning af egenkapitalen i bogføringskreds 26001 i 2008

I forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten 2007 for henholdsvis Undervisningsministeriets departement og Skolestyrelsen blev alle de bogførte poster, der vedrørte den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto 20.21.01. Afholdelse af folkeskolens afsluttende prøver, manuelt udskilt fra Skolestyrelsens omkostningsbaserede bogføringskreds 27775 og flyttet til den omkostningsbaserede bogføringskreds 26001 for Undervisningsministeriets departement. Udskillelsen af hovedkontoen 20.21.01. blev foretaget ud fra et ønske om at præsentere det mest retvisende billede af regnskabet for 2007 for henholdsvis Undervisningsministeriets departement og Skolestyrelsen.

Baggrunden for udskillelsen var, at hovedkontoen på finansloven for 2007 var knyttet til den virksomhedsbærende hovedkonto 20.11.01. Undervisningsministeriets departement, mens den konkrete bogføring på kontoen var registreret i Skolestyrelsens bogføringskreds 27775.

Den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto 20.21.01. blev på finansloven for 2008 flyttet fra den virksomhedsbærende hovedkonto 20.11.01. Undervisningsministeriets departement til Skolestyrelsens virksomhedsbærende hovedkonto 20.11.41., og den konkrete bogføring er i 2008 fortsat registreret i Skolestyrelsens bogføringskreds 27775.

I 2008 har egenkapitalen i bogføringskreds 26001 ikke været retvisende som følge af, at underskuddet på 1.392.557,55 kr. for 2007 for § 20.21.01. blev bogført i bogføringskreds 27775 i 2007. For at rette op på dette forhold er der i 2008 foretaget en udbetaling svarende til underskuddet fra 2007 på 1.392.557,55 kr. fra bogføringskreds 26001 til bogføringskreds 27775 som en intern statslig overførsel fra § 20.11.01. til § 20.21.01. For at præsentere det mest retvisende billede af regnskabet for 2008 for Undervisningsministeriets departement er den interne statslige overførselsudgift på § 20.11.01. manuelt fratrukket den konkrete bogføring i 2008 i forbindelse med udarbejdelsen af tabellerne i årsrapporten for 2008.

I lighed med § 20.21.01. blev der i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten 2007 for Undervisningsministeriets departement udskilt en fejlpostering på 13.500,00 kr. vedrørende § 20.89.02.10. fra den udgiftsbaserede bogføringskreds 26040 til den omkostningsbaserede bogføringskreds 26001 for Undervisningsministeriets departement. Udskillelsen blev foretaget ud fra et ønske om at præsentere det mest retvisende billede af regnskabet for 2007 for Undervisningsministeriets departement. Baggrunden for udskillelsen var, at der blev posteret 13.500,00 kr. vedrørende et rejsetilgodehavende i den udgiftsbaserede bogføringskreds 26040 under Undervisningsministeriets departement i 2007.

Som følge af fejlposteringen på 13.500,00 kr. i 2007 vedrørende § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26040 har egenkapitalen i bogføringskreds 26001 i 2008 ikke været retvisende. For at rette op på dette forhold er der i 2008 foretaget en udbetaling svarende til fejlposteringen på 13.500,00 kr. fra bogføringskreds 26001 til bogføringskreds 26040 som en intern statslig overførsel fra § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26001 til § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26040. For at præsentere det mest retvisende billede af regnskabet for 2008 for Undervisningsministeriets departement er den interne statslige overførselsudgift på § 20.89.02.10. i bogføringskreds 26001 manuelt fratrukket den konkrete bogføring i 2008 i forbindelse med udarbejdelsen af tabellerne i årsrapporten for 2008.