
Årsrapport 2017 for Undervisningsministeriets departement

Undervisningsministeriet

Frederiksholms Kanal 21
DK – 1220 København K

CVR 20-45-30-44

www.uvm.dk

Indholdsfortegnelse

1 Påtegning af det samlede regnskab	3
2 Beretning	4
2.1 Præsentation af departementet.....	4
2.2 Ledelsesberetning, årets økonomiske resultat.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.5 Forventninger til det kommende år.....	7
3 Regnskab	7
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	7
3.2 Resultatopgørelse mv.....	8
3.3 Balancen.....	10
3.4 Egenkapitalforklaring.....	11
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen.....	12
3.5.1 Opfølgning på låneramme.....	12
3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler	12
3.6 Opfølgning på løsumsloft	13
3.7 Bevillingsregnskabet	13
3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti	14
4 Bilag	15
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	15
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	17
4.2 Tilskudsfinansierede aktiviteter	17
Bilag 4.6.1 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2017	18

1 Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som Undervisningsministeriets departement CVR nr. 20453044 er ansvarlig for, jf. oplistningen heraf i bilag 4.6.1 og dækker de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2017 for den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonti:

- § 20.84.31. Europaskolerne
- § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance mv.

Det tilkendes gives 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 12. marts 2018



Jesper Fisker
Departementschef

2 Beretning

Den foreliggende årsrapport for Undervisningsministeriets departement omfatter et finansielt regnskab, herunder en beretning og regnskabsmæssig afrapportering i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af december 2017.

2.1 Præsentation af departementet

Departementets formål er at give ministeren, regeringen og Folketinget det bedst mulige faglige grundlag for at føre undervisningspolitik og sikre effektive samt bæredygtige uddannelser og uddannelsesinstitutioner med henblik på at gøre det muligt for danske grundskoler og uddannelsesinstitutioner at tilbyde pædagogisk arbejde, undervisning og uddannelse af høj faglig kvalitet på alle niveauer til alle uanset faglige, personlige eller sociale forudsætninger.

Departementet har således ansvar for på tværs af hele ministerområdet at fastlægge strategier og mål for den langsigtede udvikling af uddannelsesområderne og at sætte rammer for og varetage styring og koordination af det arbejde, der udføres af ministeriets styrelser og statsinstitutioner.

Ministeriets serviceydelser til borgere og institutioner varetages således af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og Styrelsen for It og Læring.

Departementet gennemførte pr. 1. december 2017 en mindre organisatorisk ændring, hvor de faglige uddannelseskontorer blev opdelt på to afdelinger for at give mulighed for et tættere ledelsesmæssigt fokus på de enkelte uddannelsesområder og bedre mulighed for kontakt på ledelsesniveau med områdernes mange interessenter.

Departementet består således ultimo 2017 af: Afdelingen for Stabsfunktioner, Økonomi- og Koncernafdelingen, Afdelingen for Ungdoms- og Voksenuddannelser samt Afdelingen for Grundskole og Internationale Forhold.

Yderligere oplysninger om departementet findes på www.uvm.dk.

2.2 Ledelsesberetning, årets økonomiske resultat

Departementets økonomiske hoved- og nøgletal på den virksomhedsbærende hovedkonto og de ikke-virksomhedsbærende konti for de seneste to år samt det kommende år fremgår af tabel 1. Tabellens brug af fortegn er i overensstemmelse med Statens Koncernsystem, der indsamler regnskabsdata fra alle statslige institutioner. Indtægter og passiver er med negativt fortegn, omkostninger og aktiver er med positivt fortegn. Overskud angives ved brug af negativt fortegn og underskud ved brug af positivt fortegn. Personaleoplysningerne i tabellen omfatter kun den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Der er foretaget afrunding af tallene i tabellen.

Tabel 1: Virksomhedens hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr. opgjort i årets priser)	2016	2017	2018
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-217,8	-180,2	-207,6
Ordinære driftsomkostninger	222,8	196,4	201,8
- Heraf personaleomkostninger	143,5	126,3	
- Heraf afskrivninger	0,3	0,1	
- Heraf øvrige omkostninger	46,2	30,9	
Resultat af ordinære drift	5,0	16,2	-5,7
Resultat før finansielle poster	-9,6	-9,0	-5,7
Årets resultat	-9,6	-9,0	-5,7
Balance			
Anlægsaktiver	0,2	-	
Omsætningsaktiver	10,5	18,1	
Egenkapital	-83,3	-81,4	
Langfristet gæld	-0,3	-	
Kortfristet gæld	-38,7	-32,0	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	0,2	0,0	
Bevillingsandel	100,0	99,8	
Personaleoplysninger for 20.11.01			
Antal årsværk	202	169	
Årsværkspris (1.000 kr.)	622	636	
Lønomkostningsandel (pct.)	63,2	67,5	
Lønsumsloft	133,3	114,5	
Lønforbrug	125,3	107,7	

Departementets indtægtsførte bevilling var i 2017 på 180,2 mio. kr., hvilket i forhold til året før var en reduktion på 37,6 mio. kr. Reduktionen skyldes primært følgende ændringer:

- ressortoverførsel af dagtilbudsområdet til Børne- og Socialministeriet på ca. 10 mio. kr.
- ressortoverførsel af ligestillingsområdet til Udenrigsministeriet på 14 mio. kr.
- bevillingsreduktion på ca. 9 mio. kr. som følge af at administrationsbidrag vedr. forsøgs- og udviklingsmidler overføres via intern statslig overførsel i stedet for som i tidligere år på tillægsbevillingsloven.

Departementets samlede resultat i 2017 kan opgøres til et overskud på 9,0 mio. kr. Overskuddet fordeles sig med

- 8,8 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01 primært som følge af mindreforbrug vedr. rådsaktiviteter, betalinger til Moderniseringsstyrelsen, ejendomsdrift mv.
- 0,2 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Den kortfristede gæld, der ultimo 2016 var på 10,5 mio. kr. er forøget til 18,1 mio. kr. ultimo 2017. Årsagen til dette er øgede debitortilgodehavender, overvejende vedr. administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti.

Departementets egenkapital, der ultimo 2016 var på 83,3 mio. kr. er reduceret til 81,4 mio. kr. ultimo 2017. Reduktionen på 1,9 mio. kr. er summen af årets resultat på 9,0 mio. kr. og af kontoændringer i 2017 vedr. overført overskud som følge af ressortændringer pr. 28. november 2016 på -10,9 mio. kr.

Antallet af årsværk er reduceret fra 202 i 2016 til 169 i 2017, hvilket primært skyldes opgave- og årsværksreduktion som følge af ressortændringer vedr. dagtilbuds- og ligestillingsområderne.

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud/videreførsler ultimo
		FL	TB	Bevilling i alt		
Drift	Udgifter	205,6	-24,6	181,0	198,7	77,1
	Indtægter	-1,1	0,0	-1,1	-27,8	
Administrerede ordninger	Udgifter	37.020,0	-1.484,3	35.535,7	34.525,2	1.912,0
	Indtægter	-7.130,2	680,0	-6.450,2	-6.381,4	
Anlæg	Udgifter	6,3	0,0	6,3	5,7	156,6
	Indtægter	-1,1	0,0	-1,1	2,0	

For så vidt angår oversigt over administrerede ordninger og anlæg henvises til bilag 4.6.1.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Hovedopgaver (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-100,0	-23,8	108,0	-15,9
1. Generel minister- og folketingsbetjening	-11,4	-0,8	13,5	1,3
2. Undervisningspolitik	-33,6	-2,2	39,8	4,0
3. Styling	-14,7	-1,0	17,4	1,7
I alt	-159,7	-27,8	178,6	-8,8

Note 1: Der skal tages højde for afrunding i tabellen

Note 2: Sammenfatningen i tabel 3 omfatter departementets økonomi på § 20.11.01, jf. tabel 12

Note 3: Generel ledelse og administration udgør en forholdsvis stor andel af de samlede udgifter, idet støttefunktioner som service, husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse, økonomi, personaleadministration og kommunikation for departementet, § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og § 20.82.11. Styrelsen for It og Læring er helt eller delvist samlet i departementet med henblik på effektivisering og bedre kapacitetsudnyttelse.

Fordelingen af departementets indtægtsførte bevilling er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL18 givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2017. Opgørelse af øvrige indtægter og omkostninger til generel ledelse og administration er jf. det realiserede regnskab 2017. Opgørelsen af omkostningerne til generel ledelse og administration følger de fælles retningslinjer fra 1. januar 2016, dog således at omkostninger til Minister- og Ledelsessekretariat, der jf. vejledningen er generel ledelse og administration, indgår under kerneopgaverne. Dette skyldes, at der på FL er opført et særligt fagligt formål hertil. Fordelingen af øvrige indtægter og omkostninger på opgave 1-3 er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL18 givne bevillingsskøn til de faktiske indtægter og omkostninger i 2017. Årsagen til at FL18 er anvendt er, at departementets faktiske opgaver i 2017 som følge af ressortæn-

dringerne pr. 28. november 2016 i højere grad svarer til dem, der fremgår af FL18 end dem, der fremgår af FL17.

2.5 Forventninger til det kommende år

I tabel 5 er regnskabet for 2017 sammenholdt med det indmeldte grundbudget for 2018.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-207,7	-207,6
Udgifter	198,7	201,8
Resultat	-9,0	-5,7

I 2018 indgår der bevilling på 5,7 mio. kr., der på tillægsbevillingsloven forventes overført til andre virksomheder, hvilket er årsagen til afvigelsen mellem bevilling/øvrige indtægter og udgifter. Det drejer sig primært om følgende:

- TB-overførsel på 1,2 mio. kr. til § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen vedr. aftale om kørsel for undervisningsministeren
- TB-overførsel på 4,0 mio. kr. til § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. TB-overførslen afspejler opgavesnit og afledt forventede ressourceforbrug forbundet med implementering af en række reformer på UVM's område.

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 data fra SKS. Resultatdisponering og bevillingsafregningsskemaerne er baseret på data fra Statens Budgetsystem.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Tabel 6 viser departementets resultatopgørelse for 2016 og 2017 samt departementets grundbudget for 2018. Brugen af fortegn er i overensstemmelse med Statens Koncernsystem (indtægter i minus, omkostninger i plus). Der er foretaget afrundinger i tabellen.

Tabel 6: Resultatopgørelse (mio. kr.)

Resultatopgørelse	R-2016	R-2017	B-2018
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-217,8	-179,9	-207,6
Salg af varer og tjenesteydelser	-0,0		
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser		-0,1	
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser		-0,3	
Ordinære driftsindtægter i alt	-217,8	-180,2	-207,6
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	
Forbrugsomkostninger			
Husleje	32,8	31,4	
Andre forbrugsomkostninger	-	-	
Forbrugsomkostninger i alt	32,8	31,4	
Personaleomkostninger			
Lønninger	132,8	114,0	
Pension	19,4	16,4	
Lønrefusion	-7,8	-4,4	
Andre personaleomkostninger	-0,9	0,4	
Personaleomkostninger i alt	143,5	126,3	
Af- og nedskrivninger	0,2	0,1	
Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser		7,8	
Andre ordinære driftsomkostninger	46,2	30,9	
Ordinære driftsomkostninger i alt	222,8	196,4	-201,8
Resultat af ordinær drift	5,0	16,2	-5,7
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-17,2	-27,5	
Andre driftsomkostninger	2,6	2,2	
Resultat før finansielle poster	-9,6	-9,0	-5,7
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,0	-0,0	
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	
Resultat før ekstraordinære poster	-9,6	-9,0	-5,7
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter (note 1)	-0,0	-0,0	
Ekstraordinære omkostninger (note 2)	-	0,0	
Årets resultat	-9,6	-9,0	-5,7

Departementets samlede resultat i 2017 kan opgøres til et overskud på 9,0 mio. kr. Overskuddet fordeles sig med

- 8,8 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01 primært som følge af mindre-forbrug vedr. rådsaktiviteter, betalinger til Moderniseringsstyrelsen, ejendomsdrift mv.
- 0,2 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Andre ordinære driftsomkostninger er reduceret fra 46,2 mio. kr. i 2016 til 30,9 mio. kr. 2017, hvilket primært skyldes

- kontoomlægning på 7,8 mio. til ”Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser”
- reduktion af omkostninger som følge af ressortfraflytning af dagtilbuds- og ligestillingsområderne mv. og som følge af mindreaktivitet ift. råd og projekter.

Andre driftsindtægter er forøget fra 17,2 mio. kr. 2016 til 27,5 mio. kr. i 2017. Årsagen til dette er primært at administrationsbidrag vedr. forsøgs- og udviklingsmidler indgår som en intern statslig overførselsindtægt i stedet for som i tidligere år som en overførsel på tillægsbevillingsloven.

Tabel 7: Resultatdisponering

Resultatdisponering (mio. kr.)	R 2016	R 2017
Disponeret bortfald	-	-
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-	-
Disponeret til overført overskud	9,6	9,0

Årets overskud på 9,0 mio. kr. disponeres til overført overskud, som herefter udviser en saldo på 77,1 jf. nærmere afsnit 3.4.

3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2016	2017	Note	Passiver (mio. kr.)	2016	2017
1	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-4,3	-4,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
2	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-	3	Kontoændringer	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-79,0	-77,1
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		Egenkapital i alt	-83,3	-81,4
	Infrastruktur	-	-				
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		Hensatte forpligtelser	-1,3	-1,5
	Transportmateriel	0,2	-		Langfristede gældsforpligtelser		
	Inventar og it-udstyr	0,0	-		FF4 Langfristet gæld	-0,3	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-				
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	-		FF6 Bygge- og it-kredit	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer	-	-
	Statsforskrivning	4,3	4,3		Prioritetsgæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,3	4,3		Langfristede gældsforpligtelser i alt	-0,4	-
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsforpligtelser		
	Varebeholdninger	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-12,7	-10,6
	Tilgodehavender	10,5	18,1		Anden kortfristet gæld	-8,2	-6,1
	Værdipapirer	-	-		Skyldige feriepenge	-17,9	-15,3
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	-	-
FF5 Uforrentet konto	53,5	79,0					
FF7 Finansieringskonto	55,3	13,5	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-		
Andre likvider	-	-	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	-		
Likvide beholdninger i alt	108,8	92,5	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-38,9	-32,0		
Omsætningsaktiver i alt	119,2	110,6	Gældsforpligtelser i alt	-39,1	-32,0		
	Aktiver i alt	123,8	114,9		Passiver i alt	-123,8	-114,9

Note: Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Balancen udgør 114,9 mio. kr. pr. 31. december 2017. Det er 8,9 mio. kr. mindre end den opgjorte balance pr. 31. december 2016.

Tilgodehavender, der ultimo 2016 var på 10,5 mio. kr. er forøget til 18,1 mio. kr. ultimo 2017. Årsagen til dette er øgede debitor tilgodehavender, overvejende vedr. administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti.

Saldoen på FF5 uforrentet konto er på 79,0 mio. kr. pr. 31. december 2017, hvilket er en forøgelse på 25,5 mio. kr. ift. 31. december 2016. Der skal primo 2018 foretages en regulering af saldoen på den uforrentede konto efter reglerne om selvstændig likviditet, som medfører, at der skal overføres yderligere 4,5 mio. kr. til kontoen jf. tabel 10.1: FF5 Likviditetsflytninger.

Saldoen på FF7 finansieringskonto er på 13,5 mio. kr. pr. 31. december 2017 hvilket er en reduktion på 41,8 mio. kr. ift. 31. december 2017. Reduktionen skal ses i sammenhæng med de stigninger, der fra ultimo 2016 til 2017 har været i tilgodehavender og i saldoen på FF5 uforrentet konto.

På passivsiden er overført overskud reduceret fra 79,0 mio. kr. pr. 31. december 2016 til 77,1 mio. kr. pr. 31. december 2017 jf. nærmere i tabel 9: Egenkapital.

På passivsiden er der endvidere sket en reduktion i den kortfristede gæld fra 38,9 mio. kr. pr. 31. december 2016 til 32,0 mio. kr. pr. 31. december 2017. Årsagen hertil er bl.a. reduktion på 2,6 mio. kr. vedr. skyldige feriepenge som følge af et fald i antallet af årsværk jf. ressortfraflytning af dagtilbud- og ligestillingsområderne.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	Egenkapital 2016	Egenkapital 2017
Startkapital primo	6,5	4,3
Ændring i startkapital	2,2	-
Startkapital ultimo	4,3	4,3
Overført overskud primo	51,1	79,0
Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	6,1	-10,9
Overført fra reserveret bevilling	12,2	-
Overført fra årets resultat	9,6	9,0
Overført overskud ultimo	79,0	77,1
Egenkapital ultimo R-året	83,3	81,4

Anmærkning: Fortegn i denne tabel svarer til bevillingsafregningsskemaer og er dermed angivet med modsat fortegn i forhold til SKS.

Årets overskud på 9,0 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Inklusiv ændringer ifm. kontoændringer på -10,9 mio. kr. udgør det overførte overskud ultimo 2017 dermed 77,1 mio. kr.

Den samlede egenkapital ultimo 2017 udgør 81,4 mio. kr.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

3.5.1 Opfølgning på låneramme

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme 2017

	2017 Mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsgaktiver	-
Låneramme	6,1
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

Udnyttelse af lånerammen er i 2017 beregnet som summen af de immaterielle og materielle anlægsaktiver i forhold til lånerammen, og giver ikke anledning til bemærkninger.

3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler

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

- SKB finansieringskonto (FF7)
- SKB uforrentet konto (FF5)
- SKB langfristet gæld (FF4)

FF5 uforrentet konto udviser, som det fremgår af tabel 8: Balancen, ultimo 2017 en saldo på 79,0 mio. kr. Da FF5 kontoen først kan afstemmes, når regnskabet er afsluttet, svarer saldoen på denne konto ikke til summen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiverne, den kortfristede gæld og overført overskud. Som det fremgår af tabel 10.1 skal saldoen på baggrund af ultimo balancen 2017 reguleres med 4,5 mio. kr., hvorved den nye saldo vil udgøre 83,5 mio. kr.

Tabel 10.1: FF5 Likviditetsflytninger

Mio. kr.	Saldo pr. 31.12.17
Hensatte forpligtelser	-1,5
Tilgodehavender	18,1
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-10,6
Anden kortfristet gæld	-6,1
Skyldige feriepenge	-15,3
Overført overskud	-68,1
Ny saldo	83,5
Gammel saldo	79,0
Regulering primo 2018	4,5

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)

Hovedkonto	20.11.01	20.84.31	20.89.02	I alt
Lønsumsloft FL	126,0	16,1	1,9	144,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	114,5	16,6	2,4	133,5
Lønforbrug under lønsumsloft	106,9	16,5	2,0	125,5
Difference (mindre forbrug)	7,6	0,1	0,4	8,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2016	30,9	-	-	30,9
Opsparing flyttet jf. ressortændring	-3,8	-	-	-3,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2017	34,6	0,1	0,4	35,1

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Departementet inklusiv de ikke-virksomhedsbærende underkonti havde i 2017 et lønsumsloft på 133,5 mio. kr. og et lønforbrug under lønsumsloftet på 125,5 mio. kr., svarende til et mindreforbrug af lønsum på 8,0 mio. kr.

Departementet som virksomhedsbærende hovedkonto havde ultimo 2017 en akkumuleret opsparing på i alt 30,9 mio. kr. Jf. ressortændring pr. 28. november 2016 er der i 2017 flyttet 3,8 mio. kr. fra § 20.11.01. fordelt med 3,1 mio. kr. til § 8. Udenrigsministeriet, 0,5 mio. kr. til § 15. Børne- og Socialministeriet og 0,3 mio. kr. til § 21. Kulturministeriet.

Departementet inklusiv de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti har dermed ultimo 2017 en akkumuleret opsparing under lønsumsloftet på 35,1 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab for § 20.11.01. Departementet (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.11.01.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	160,8	178,6	-17,8	8,8
			Indtægter	-1,1	-27,8	26,7	

Afvigelsen i indtægter på 26,7 mio. kr. beror på at indtægter vedr. Copy-Dan, projekters mv. bidrag til fællesudgifter i departementet og administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti ikke er indbudgetteret på finansloven.

Årets samlede økonomiske resultat for departementet er gennemgået under afsnit 3.2 ”Resultatopgørelse mv.”. Differencen mellem årets resultat på 9,0 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 12 for § 20.11.01 på 8,8 mio. kr. forklares af nedenstående tabel 12.1-12.2 med bevillingsregnskaber for de to ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under departementet.

Tabel 12.1: Bevillingsregnskab for § 20.84.31. Europaskolerne (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.84.31.	Europaskolerne	Driftsbevilling	Udgifter	16,8	16,9	-0,1	-0,1
			Indtægter	-	-	-	

Bevillingens resultat giver ikke anledning til bemærkninger. Videreførslen ultimo 2017 på -0,1 mio. kr. indgår i det samlede overførte overskud ultimo 2017 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet.

Tabel 12.2: Bevillingsregnskab for § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance mv. (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.89.02.	Faglig eksper- tise og assi- stance	Driftsbevilling	Udgifter	3,4	3,1	0,3	0,3
			Indtægter	-	-	-	

Bevillingens resultat giver ikke anledning til bemærkninger. Videreførslen ultimo 2017 på 0,3 mio. kr. indgår i det samlede overskud ultimo 2017 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet.

3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti

Der henvises til bilag 4.6.1, hvor der er opført en oversigt over de udgiftsbaserede hovedkonti, som Undervisningsministeriets departement har ansvaret for. De regnskabsmæssige forklaringer for disse konti aflægges særskilt.

4 Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Resultatopgørelse

Note 1: Ekstraordinære indtægter

De ekstraordinære indtægter på -4.597,95 kr. kan henføres til følgende:

- -3.051,72 kr. vedrører ATP afstemningsdifferencer, som er opstået i forbindelse med ressortændringerne pr. 28. november 2016, hvor dagtilbudsområdet blev overført til Børne- og Socialministeriet, Ligestillingsområdet til Udenrigsministeriet og bevillingerne til Sydslesvig til Kulturministeriet. Beløbet er efterfølgende reduceret med 1.509,66 kr. i forbindelse med afstemning foretaget af Statens Administration for Børne- og Socialministeriet. Denne korrektion er bogført som en ekstraordinær omkostning.
- -787,23 kr. vedrører afstemningsdifferencer vedrørende ATP konto 9729 i 1. og 2. kvartal 2017. Differencen vurderes at være opstået i forbindelse med strukturændringen i Undervisningsministeriet i 2016 og efterfølgende pløjninger.
- -759,00 kr. vedrører hovedsageligt afstemningsfejl i Statens Administration i forbindelse med afstemning af skyldige beløb vedrørende kantine og foreninger for studentermedarbejdere.

Note 2: Ekstraordinære omkostninger

De ekstraordinære omkostninger på 7.401,70 kr. kan henføres til følgende:

- 3.879,78 kr. vedrører afskrivning af krav fra december 2014 vedrørende for meget indbetalt pensionsbidrag for en medarbejder i departementet. Departementet har forsøgt at få beløbet retur, men det er afvist af den pågældende administrator af pensionsordningen under henvisning til manglende godkendelse af SKAT. Departementet har i den forbindelse bedt om Moderniseringsstyrelsens vurdering, men har ikke modtaget et svar. Beløbet er afskrevet under henvisning til, at det er opstået tilbage i 2014.
- 3.148,92 kr. vedrører ATP afstemningsdifferencer, som vurderes at være opstået i forbindelse med ressortændringen pr. 28. november 2016, samt ministeriets strukturændring i 2016.
- 373,00 kr. vedrører hovedsageligt afstemningsfejl i Statens Administration i forbindelse med afstemning af skyldige beløb vedrørende kantine og foreninger for studentermedarbejdere.

Balance**Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver**

(Mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	4,8	-	4,8
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2017	4,8	-	4,8
Akkumulerede afskrivninger	-4,6	-	-4,6
Akkumulerede nedskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-4,8	-	-4,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	0,0	-	0,0
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
Afskrivningsperiode/år	5 & 8	3	

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Departementet har ingen udviklingsprojekter under udførelse.

Tabel 14: Note 2. Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	-	0,6	3,0	3,6
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-
Tilgang	-	0,6	-4,0	-3,3
Afgang	-	-1,2	4,0	2,8
Kostpris pr. 31.12.2017	-	-	3,0	3,0
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-3,0	-3,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-	-	-3,0	-3,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	0,3	-0,0	0,3
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	0,3	-0,0	0,3

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Departementet har ingen igangværende arbejder for egen regning.

Note 3. Hensatte forpligtelser (mio. kr.)

Hensatte forpligtelser (mio. kr.)	R-2016	R-2017
Åremålskontrakter	1,3	1,5
Resultatløn og engangsvederlag	-	-
Rådighedsløn	-	-
I alt	1,3	1,5

Note 4. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser**Kontraktlige forpligtelser**

Undervisningsministeriets departement har følgende kontraktlige forpligtelser ekskl. skatter og afgifter (mio. kr.):

Husleje i tilfælde af fraflytning af lejede lokaler	13,7
---	------

Eventualforpligtelser

Departementet har ingen eventualforpligtelser i forbindelse med reetablering af lejede lokaler. Alle lejemål pr. 31. december 2017 er statsejendomme.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed**Tabel 16: Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)**

Årets priser	Ultimo 2014	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017
I alt	1,2	1,2	1,2	1,2

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter konsulent- og serviceydelser mv. i tilknytning til ministeriets ordinære virksomhed, herunder blandt andet informationsvirksomhed.

4.2 Tilskudsfinansierede aktiviteter**Tabel 18: Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (kr.)**

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Vietnam-projekt	71.911	2.652.413	2.652.413	-	71.911
National Coordinator (NC)	-	20.178	20.178	-	-
I alt	71.911	2.672.591	2.672.591	-	71.911

Bilag 4.6.1 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2017

Reservationsbevillinger i alt				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.11.22	Vejledningsaktiviteter mv.	Udgifter	4,2	3,8
		Indtægter	-0,1	-0,0
20.22.12	Grundtilskud mv. til efterskoler	Udgifter	154,1	150,7
20.29.07	It i Folkeskolen	Udgifter	76,4	63,7
		Indtægter	-74,2	-
20.29.08	Internationale undersøgelser i grundskolen	Udgifter	9,2	7,6
		Indtægter	-	-0,3
20.29.11	Fagligt løft af folkeskolen	Udgifter	159,8	155,0
20.29.12	Inklusion i folkeskolen	Udgifter	24,3	24,1
20.29.13	Løft af fagligt svage elever i folkeskolen	Udgifter	8,2	7,6
20.38.11	Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser	Udgifter	177,0	180,8
20.38.12	Løft af erhvervsuddannelserne	Udgifter	150,0	150,0
20.42.52	Tilskud til vedligeholdelsesarbejder Sorø Akademis skole	Udgifter	7,2	22,7
		Indtægter	0,0	-3,9
20.48.04	Grundtilskud mv. til private gymnasier	Udgifter	57,6	59,9
20.48.11	Aftale om styrkede gymnasiale uddannelser	Udgifter	42,6	38,8
20.71.21	Grundtilskud til frie fagskoler	Udgifter	8,4	7,4
20.72.01	Arbejdsmarkedsuddannelser mv.	Udgifter	814,2	673,8
		Indtægter	0,0	-4,1
20.72.03	Åben uddannelse og deltidsuddannelser, EVE	Udgifter	45,1	2,4
20.72.06	Mere og bedre voksen- og efteruddannelse	Udgifter	2,9	2,6
20.77.07	Alternative skoleforløb	Udgifter	6,3	6,3
20.84.21	Anden international virksomhed	Udgifter	7,3	5,8
20.86.05	Lån til institutionsformål mv.	Udgifter	54,9	21,0
		Indtægter	-50,9	-5,5
20.86.06	Tilskud til institutionsformål	Udgifter	22,5	4,0
20.86.07	Særlige tilskud til bygningsformål	Indtægter	0,0	-9,6
20.89.01	Forsøgs- og udviklingsarbejde mv.	Udgifter	159,9	158,8
		Indtægter	0,0	-1,8
20.89.03	Driftslignende tilskud mv til foreninger	Udgifter	127,2	102,9
		Indtægter	0,0	-0,4
20.89.04	Eksternt rettede satspuljeprosjekter	Udgifter	42,7	34,0
		Indtægter	0,0	-0,4
20.92.03	Befordringstilskud mv.	Udgifter	4,4	3,9
20.93.25	Deltagerstøtte	Udgifter	952,3	470,9
		Indtægter	-277,7	-290,1
20.98.31	Specialpædagogisk støtte mv.	Udgifter	183,7	193,5
Anlægsbevillinger				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.85.12	Lokaleforsyning til overførte amtslige udd.	Udgifter	6,3	5,7
		Indtægter	-1,1	-2,0
Lovbundne Bevillinger				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.22	Kommunale bidrag vedr. frie grundsk. Eftersk.	Indtægter	-5.700,8	-5.596,5
20.31.11	Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag	Udgifter	308,6	339,0
20.31.13	Tilskud til skoleydelse	Udgifter	15,7	14,9
20.51.12	Skoleydelse ved produktionsskoler	Udgifter	237,2	208,8
20.51.13	Kommunale bidrag vedrørende produktionsskoler	Indtægter	-330,0	-351,2
20.52.03	EGU-bonus	Udgifter	17,8	9,9
20.71.12	Kommunale bidrag vedr. frie fagskoler	Indtægter	-12,8	-12,6
20.72.26	Erstatning til deltagere i erhvervs- og udd.	Udgifter	1,0	0,6
20.84.11	UNESCO	Udgifter	14,2	13,0
20.92.04	Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelse	Udgifter	136,0	104,9

20.93.11	Statens voksenuddannelsesstøtte	Udgifter	24,2	31,8
20.93.23	Deltagerstøtte vedrørende TAMU-aktiviteten	Udgifter	49,6	48,4
20.93.29	ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse	Udgifter	1,9	1,5
		Indtægter	-1,9	-1,5
Statsfinansieret selvejende institution				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.31.01	Erhvervsuddannelser	Udgifter	4.932,3	4.715,4
20.31.02	EUX	Udgifter	252,6	247,1
20.31.12	Skolepraktik	Udgifter	410,4	366,4
20.32.01	Fodterapeutuddannelsen	Udgifter	19,9	19,6
20.34.01	Adgangsgivende kurser mv.	Udgifter	1,0	1,1
20.35.01	Lokomotivføreruddannelsen	Udgifter	5,4	5,9
20.36.01	Fiskeriuddannelsen	Udgifter	5,4	3,5
20.38.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	476,8	479,6
20.38.21	Tilskud til kostafdelinger	Udgifter	216,8	208,6
20.41.01	Erhvervsgymnasiale uddannelser	Udgifter	3.016,7	3.001,4
20.42.02	Almengymnasiale uddannelser	Udgifter	7.464,1	7.506,5
20.42.11	Gymnasial supplering	Udgifter	119,4	139,5
20.48.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	523,7	532,3
20.48.05	Diverse tilskud til gymnasiale uddannelser	Udgifter	0,2	0,2
20.48.21	Almengymnasiale uddannelser	Udgifter	36,3	36,3
20.53.01	Kombineret ungdomsuddannelse	Udgifter	267,1	263,2
20.72.11	Integrationsgrunduddannelse	Udgifter	9,4	7,4
20.72.41	Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser	Udgifter	68,2	68,1
20.72.42	Grundtilskud til Træningsskolens arbejdsm. udd.	Udgifter	1,9	1,9
20.74.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	2.319,9	2.367,3
		Indtægter	0,0	-2,0
20.75.01	Hhx- og htx-enkeltfag	Udgifter	0,6	0,1
20.76.11	Pædagogikum ved gymnasiale uddannelser	Udgifter	197,2	204,5
20.78.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	115,1	118,7
20.83.01	Introduktionskurser og brobygning til ungdom	Udgifter	209,0	173,1
Anden bevilling				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.01	Frie grundskoler mv.	Udgifter	6.260,6	6.264,4
20.22.02	Specielle tilskud til elever i frie grundsk.	Udgifter	47,2	47,2
20.22.11	Efterskoler	Udgifter	1.974,1	1.986,4
20.42.12	Gymnasial supplering på private gymnasier	Udgifter	23,4	23,7
20.43.01	Private gymnasier, studenterkurser, hf-kurser	Udgifter	376,8	378,0
20.43.02	Øvrige tilskud til private gymnasier	Udgifter	43,6	42,9
20.51.11	Produktionsskoler	Udgifter	694,8	663,8
20.52.01	Erhvervsgrunduddannelse, kommunal refusion	Udgifter	54,1	51,0
20.71.11	Frie fagskoler	Udgifter	85,6	86,3
20.75.02	Adgangskurser	Udgifter	80,3	80,3
20.86.04	Lån mv. med pant i fast ejendom	Indtægter	-1,8	-2,0
20.92.01	Befordringsrabat til elever	Udgifter	55,0	55,0
20.98.51	Statslig elevstøtte til efterskoler	Udgifter	1.062,2	1.053,9
37.63.01	Renter af særlige mellemværender, SA	Indtægter	0,0	-1,4