
Årsrapport 2019 for Børne- og Undervisningsministeriets departement

Børne- og 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 Likviditet og låneramme	12
3.5.1 Opfølgning på låneramme	12
3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler	12
3.6 Opfølgning på lønsømsløft	13
3.7 Bevillingsregnskabet	13
3.7.1 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti	14
4 Bilag	15
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	15
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	16
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	17
4.6 It-omkostninger	17
4.7 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2019	18

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2019 med specifikt angivne afsnits- og tabelnumre, således at det er muligt at søge på tværs af statens årsrapporter. Der kan derfor forekomme spring i tabelnummereringen.

Regnskabstallene i tabel 1 og 2 samt 4 til 14 og i Bilag om it-omkostninger er baseret på rapporter i Statens Koncernsystem SKS, rapportpakke ”Årsrapporter 2019”. Brugen af fortegn er i overensstemmelse hermed, således er indtægter, overskud, og passiver i balancen opgjort med negativt fortegn, mens udgifter, underskud og aktiver er opgjort med positivt fortegn, bortset fra tabel 2, 11, 12 og 18 hvor underskud er opgjort med negativt fortegn og overskud er opgjort med positivt fortegn.

Alle budgettal 2020 er baseret på grundbudget 2020 (inkl. forventet TB).

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne. Tabeller der er udfyldt med ”0” betyder, at der fremstår et tal, der er mindre end 50.000 kr. Tabeller der er udfyldt med ”-” betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

1 Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som Børne- og Undervisningsministeriets departement CVR nr. 20453044 er ansvarlig for, jf. opstillingen heraf i bilag 4.6.1 og dækker de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2019 for den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonto:

- § 20.84.31. Europaskolerne

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 16. marts 2020



Birgitte Hansen
Departementschef

2 Beretning

Den foreliggende årsrapport for Børne- og 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 2019.

2.1 Præsentation af departementet

Departementets formål er at give ministeren, regeringen og Folketinget det bedst mulige faglige grundlag for at føre børne- og undervisningspolitik og sikre effektive samt bæredygtige dagtilbud, uddannelser og uddannelsesinstitutioner, så det er muligt for dagtilbud, 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 børne- og 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, skoler og institutioner varetages af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og Styrelsen for It og Læring.

I medfør af kongelig resolution af 27. juni 2019 overgik sager vedrørende dagtilbud og private pasningsordninger til børn indtil skolestart fra § 15. Social- og Indenrigsministeriet til § 20 Børne- og Undervisningsministeriet. Ressortændringen var med budget- og regnskabsvirkning fra og med finansåret 2019, dvs. med bagudrettet virkning.

Departementet består således ultimo 2019 af Afdelingen for Analyse og Rådgivning, Økonomi- og Koncernafdelingen, Afdelingen for Ungdoms- og Voksenuddannelser, Afdelingen for Dagtilbud og Grundskoler samt Minister- og Ledelsessekretariatet.

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 den ikke-virksomhedsbærende konto (Europaskolerne) fremgår af tabel 1.

Tabel 1: Virksomhedens hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)			
	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Grundbudget 2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-180,6	-194,7	-226,3
Ordinære driftsomkostninger	190,5	218,7	224,6
Resultat af ordinære drift	9,9	24,0	
Resultat før finansielle poster	-17,3	-11,7	
Årets resultat	-17,9	-12,0	-1,7
Balance			
Anlægsaktiver	0,2	0,3	
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	14,6	33,5	
Egenkapital	-98,6	-117,8	
Langfristet gæld	-0,2	-0,3	
Kortfristet gæld	-34,7	-42,9	
Finansielle nøgletal (pct.)			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	3,4	5,1	
Bevillingsandel	99,9	100,0	
Personaleoplysninger for 20.11.01			
Antal årsværk	167	183	
Årsværkspris (1.000 kr.)	645	664	

Departementets indtægtsførte bevilling var i 2019 på 194,7 mio. kr., hvilket i forhold til året før var en forøgelse på 14,1 mio. kr. Forøgelsen skyldes primært ressortændringen af dagtilbudsområdet i henhold til kongelig resolution af 27. juni 2019.

Departementets resultat af ordinær drift i 2019 udviser et underskud på 24,0 mio. kr., mens årets samlede resultat er et overskud på 12,0 mio. kr. Forskellen på 36,0 mio. kr. skyldes primært andre driftsindtægter vedrørende Copy-Dan og interne statslige overførsler af bidrag fra STUK og STIL til fællesudgifter i departementet og administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti mv.

Departementets samlede resultat i 2019 kan således opgøres til et overskud på 12,0 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med

- 9,7 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet
 - heraf mindreforbrug på 7,1 mio. kr. på det afdelingsfordelte lønbudget primært følge af stillingsvakancer
 - heraf mindreforbrug på 2,6 mio. kr. på øvrige drift
- 2,4 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.84.31. Europaskolerne primært som følge af lavere lærerbemanning end forudsat.

Antallet af årsværk er steget fra 167 i 2018 til 183 i 2019, hvilket kan tilskrives ressortoverdragelsen af medarbejdere på dagtilbudsområdet fra § 15. Social- og Indenrigsministeriet i henhold til kongelig resolution af 27. juni 2019.

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Akkumuleret overført overskud/videreførelser ultimo
		FL	TB	Bevilling i alt		
Drift	Udgifter	188,3	6,8	195,1	220,5	113,8
	Indtægter	-0,5	-	-0,5	-37,9	
Administrerede ordninger	Udgifter	35.423,4	-284,8	35.138,6	34.464,4	2.127,1
	Indtægter	-6.478,1	-	-6.478,1	-6.393,0	
Anlæg	Udgifter	5,3	-	5,3	20,9	142,5
	Indtægter	-	-6,0	-6,0	-6,4	

Primo 2020 udgør departementets akkumulerede opsparing på den virksomhedsbærende hovedkonto 113,8 mio. kr. På de administrerede ordninger udgør akkumulerede videreførelser primo 2020 ca. 2,1 mia. kr. På anlæg udgør det tilsvarende beløb 142,5 mio. kr.

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	-97,4	-36,4	120,9	-12,9
1. Generel minister- og folketingsbetjening	-12,6	-	10,0	-2,6
2. Undervisningspolitik	-51,4	-1,5	55,2	2,3
3. Styling	-16,1	-	19,7	3,5
I alt	-177,5	-37,9	205,8	-9,7

Note 1: Sammenfatningen i tabel 3 omfatter departementets økonomi på § 20.11.01, jf. tabel 12.

Note 2: Fordelingen af departementets bevilling er sket manuelt ved proportional afpasning af de på FL20 givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2019. Årsagen til at FL20 er anvendt er, at departementets faktiske opgaver i 2019 som følge af ressortændringen pr. 27. juni 2019 i højere grad svarer til dem, der fremgår af FL20 end dem, der fremgår af FL19. Opgørelsen af øvrige indtægter og omkostningerne til generel ledelse og administration følger de fælles retningslinjer fra 1. januar 2016 for registrering af disse, dog således, at omkostninger til Minister- og Ledelsessekretariater, der jf. vejledningen er generel ledelse og administration, indgår under kerneopgaverne. Dette skyldes, at der på FL er opført et særligt fagligt formål hertil.

Sammenfatningen i tabel 3 omfatter departementets økonomi på § 20.11.01. Generel ledelse og administration udgør en forholdsvis stor andel af de samlede udgifter, idet støttefunktioner som husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse, personaleadministration og kommunikation for departementet, § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og § 20.11.32. Styrelsen for It og Læring er helt eller delvist samlet i departementet.

Overskuddet på 12,9 mio. kr. på hovedopgave 0. "Generel ledelse og administration" kan henføres til øvrige indtægter på 36,4 mio. kr. vedrørende Copy-Dan og interne statslige overførsler af bidrag fra

STUK og STIL til fællesudgifter i departementet og administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti mv.

2.5 Forventninger til det kommende år

I tabel 5 er regnskabet for 2019 sammenholdt med grundbudgettet for 2020.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

	Regnskab 2019	Grundbudget 2020
Bevilling og øvrige indtægter	-232,5	-226,3
Udgifter	220,5	224,6
Resultat	-12,0	-1,7

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Departementet følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Tabel 6 viser departementets resultatopgørelse for 2018 og 2019 samt departementets grundbudget for 2020.

Tabel 6: Resultatopgørelse (mio. kr.)

Resultatopgørelse	R-2018	R-2019	GB-2020
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-180,4	-194,6	-226,3
Salg af varer og tjenesteydelser			
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,0	-0,0	
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-0,2	-0,1	
Ordinære driftsindtægter i alt	-180,6	-194,7	-224,6
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	
Forbrugsomkostninger			
Husleje	31,8	31,5	
Andre forbrugsomkostninger	-	-	
Forbrugsomkostninger i alt	31,9	31,5	
Personaleomkostninger			
Lønninger	110,9	121,1	
Pension	16,9	18,8	
Lønrefusion	-5,0	-4,9	
Andre personaleomkostninger	-0,3	1,0	
Personaleomkostninger i alt	122,4	136,0	
Af- og nedskrivninger	0,0	0,2	
Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser	8,5	10,5	
Andre ordinære driftsomkostninger	27,8	40,5	
Ordinære driftsomkostninger i alt	190,5	218,7	224,6
Resultat af ordinær drift	9,9	24,0	-1,7
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-28,5	-37,5	
Andre driftsomkostninger	1,3	1,8	
Resultat før finansielle poster	-17,3	-11,7	-1,7
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,0	-0,0	
Finansielle omkostninger	0,5	0,0	
Resultat før ekstraordinære poster	-16,8	-11,7	-1,7
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter (note 1)	-1,1	-0,3	
Ekstraordinære omkostninger (note 2)	0,0	0,0	
Årets resultat	-17,9	-12,0	-1,7

Departementets samlede resultat i 2019 kan således opgøres til et overskud på 12,0 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med

- 9,7 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet

- heraf mindreforbrug på 7,1 mio. kr. på det afdelingsfordelte lønbudget primært følge af stillingsvakancer
- heraf mindreforbrug på 2,6 mio. kr. på øvrige drift
- 2,4 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.84.31. Europaskolerne.

I 2019 er der andre driftsindtægter på 37,5 mio. kr. primært vedrørende Copy-Dan og interne statslige overførsler af bidrag fra STUK og STIL til fællesudgifter i departementet og administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti mv.

Table 7: Resultatdisponering

Resultatdisponering (mio. kr.)	R 2018	R 2019
Disponeret til bortfald	-	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-	-
Disponeret til overført overskud	17,9	12,0

Årets overskud på 12,0 mio. kr. disponeres til overført overskud, som herefter udviser en saldo på 113,8 mio. kr. jf. nærmere afsnit 3.4.

3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019	Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	<u>Anlægsaktiver</u>				<u>Egenkapital</u>		
1	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>				Reguleret egenkapital (startkapital)	-3,6	-3,7
	Færdiggjorte udviklings-projekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald og kontoændringer	-1,7	-0,3
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
2	<u>Materielle anlægsaktiver</u>				Overført overskud	-93,3	-113,8
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		Egenkapital i alt	-98,6	-117,8
	Infrastruktur	-	-				
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-	3	Hensatte forpligtelser	-1,0	-1,4
	Transportmateriel	-	-		<u>Langfristede gældsforpligtelser</u>		
	Inventar og it-udstyr	0,2	0,3		FF4 Langfristet gæld	-0,2	-0,3
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		FF6 Bygge- og it-kredit	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,3		Donationer	-	-
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>				Prioritetsgæld	-	-
	Statsforskrivning	3,6	3,7		Anden langfristet gæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Langfristede gældsforpligtelser i alt	-0,2	-0,3
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,6	3,7		<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>		
	<u>Omsætningsaktiver</u>				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-12,0	-17,2
	Varebeholdninger	-	-		Anden kortfristet gæld	-6,6	-7,1
	Tilgodehavender	14,6	24,8		Skyldige feriepenge	-16,1	-17,7
	Periodeafgrænsningsposter	0,0	8,7				
	Værdipapirer	-	-		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Likvide beholdninger				Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	-0,9
	FF5 Uforrentet konto	61,1	114,4		Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-34,7	-42,9
	FF7 Finansieringskonto	55,0	10,6		Gældsforpligtelser i alt	-34,7	-43,3
	Andre likvider	-	-				
	Likvide beholdninger i alt	116,1	125,0				
	Omsætningsaktiver i alt	130,7	158,5				
	Aktiver i alt	134,5	162,5		Passiver i alt	-134,5	-162,5

Balancen udgør 162,5 mio. kr. pr. 31. december 2019. Det er 28,0 mio. kr. mere end den opgjorte balance pr. 31. december 2018.

På aktivsiden er der en stigning i tilgodehavender fra 14,6 mio. kr. i 2018 til 24,8 mio. kr. i 2019, der primært vedrører bidrag fra STUK og STIL til fællesudgifter i departementet. Tilgodehavender er udlignet i periode 13 og dermed i regnskab 2019.

Saldoen på FF5 uforrentet konto er på 114,4 mio. kr. pr. 31. december 2019, hvilket er en stigning på 53,3 mio. kr. ift. 31. december 2018. Der skal primo 2020 foretages en regulering af saldoen på den uforrentede konto efter reglerne om selvstændig likviditet. Reguleringen medfører, at saldoen på kontoen reduceres med 1,8 mio. kr. jf. tabel 10.1: FF5 Likviditetsflytninger.

Saldoen på FF7 finansieringskonto er på 10,6 mio. kr. pr. 31. december 2019, hvilket er en reduktion på 44,4 mio. kr. ift. 31. december 2018. Reduktionen skal ses i sammenhæng med den stigning, der fra ultimo 2018 til 2019 har været i saldoen på FF5 uforrentet konto.

På passivsiden er overført overskud forøget fra 93,3 mio. kr. pr. 31. december 2018 til 113,8 mio. kr. pr. 31. december 2019 jf. nærmere i tabel 9: Egenkapital.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	Egenkapital 2018	Egenkapital 2019
Startkapital primo	-4,3	-3,6
Ændring i startkapital	0,7	-0,1
Startkapital ultimo	-3,6	-3,7
Overført overskud primo	-77,1	-93,3
Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	-	-8,8
Bortfald af eksisterende overførte overskud	1,7	0,3
Overført fra årets resultat	-17,9	-12,0
Overført overskud ultimo	-93,3	-113,8
Egenkapital ultimo	-96,9	-117,5
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-98,6	-117,8

Årets overskud på 12,0 mio. kr. er disponeret til overført overskud.

Inklusiv kontoændringer på 8,8 mio. kr. jf. ressortændring pr. 27. juni 2019 og inklusiv bortfald af eksisterende overførte overskud på 0,3 mio. kr. vedrørende retssag, som ministeriet har vundet mod COK og CAMPUS Vejle (jf. bilag 4, note 1 ekstraordinære indtægter og note 2 ekstraordinære omkostninger) udgør det overførte overskud ultimo 2019 dermed 113,8 mio. kr.

En sammenligning mellem egenkapitalen i tabel 9 (117,5 mio. kr.) og egenkapitalen i tabel 8 (117,8 mio. kr.) viser en difference på 0,3 mio. kr. Dette kan henføres til, at bortfald ikke er afregnet i 2019. Det overførte overskud i den samlede balance (tabel 8) ændres først, når der er afregnet likviditet, mens det overførte overskud i ovenstående egenkapitalforklaring ændres, når der registreres en kontoændring – og dermed er uafhængig af, om der er foretaget afregning.

Startkapitalen er, jf. genberegning ifm. ressortændring af 27. juni 2019, forøget fra 3,6 mio. kr. ultimo 2018 til 3,7 mio. kr. ultimo 2019.

Den samlede egenkapital ultimo 2019 udgør 117,5 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

3.5.1 Opfølgning på låneramme

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

	2019 Mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,3
Låneramme	6,1
Udnyttelsesgrad i pct.	5,1

Udnyttelse af lånerammen er i 2019 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 2019 en saldo på 114,4 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 2019 reguleres med -1,8 mio. kr., hvorved den nye saldo vil udgøre 112,6 mio. kr.

Tabel 10.1: FF5 Likviditetsflytninger

Mio. kr.	Saldo pr. 31.12.19
Hensatte forpligtelser	-1,4
Tilgodehavender	33,5
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-17,2
Anden kortfristet gæld	-7,1
Skyldige feriepenge	-17,7
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-0,8
Overført overskud	-101,8
Ny saldo	112,6
Gammel saldo	114,4
Regulering primo 2019	-1,8

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Hovedkonto	20.11.01	20.84.31	I alt
Lønsumsloft FL	116,3	16,8	133,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	119,0	16,8	135,8
Lønforbrug under lønsumsloft	121,0	14,4	135,4
Difference (mindreforbrug)	-2,0	2,4	0,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	44,3	2,0	46,3
Opsparing flyttet jf. ressortændring	0,4	-	0,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	42,8	4,3	47,1

Departementet inklusiv den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto havde i 2019 et lønsumsloft på 135,8 mio. kr. og et lønforbrug under lønsumsloftet på 135,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug af lønsum på 0,4 mio. kr.

Departementet, som virksomhedsbærende hovedkonto, havde ultimo 2018 en akkumuleret opsparing på i alt 46,3 mio. kr. Jf. ressortændring pr. 27. juni 2019 er der i 2009 flyttet opsparing på 0,4 mio. kr. fra § 15. Social- og Indenrigsministeriet til § 20.11.01.

Departementet inklusiv den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto har dermed ultimo 2019 en akkumuleret opsparing under lønsumsloftet på 47,1 mio. kr.

Tabel 11 indeholder kun lønforbrug i forhold til lønsumsloftet. Det betyder, at lønforbruget i forhold til andre tilskudsfinansierede aktiviteter på 0,6 mio. kr. ikke er indeholdt i tabellen.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.11.01.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	178,0	205,8	-27,8	9,7
			Indtægter	-0,5	-37,9	37,4	

Afvigelsen i indtægter på 28,9 mio. kr. beror på, at indtægter primært vedrørende Copy-Dan, STUK og STILs bidrag til fællesudgifter i departementet og administrationsbidrag fra forsøgs- og udviklingskonti mv. ikke er indbudgetteret på finansloven.

Årets samlede økonomiske resultat for departementet er gennemgået under afsnit 3.2 "Resultatopgørelse mv.". Differencen mellem årets resultat på 12,0 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 12 for § 20.11.01 på 9,7 mio. kr. forklares af nedenstående tabel 12.1 med bevillingsregnskab for den ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under departementet.

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

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.84.31.	Europasko- lerne	Driftsbevilling	Udgifter	17,1	14,7	2,4	2,4
			Indtægter	-	-	-	

Mindreforbruget på hovedkontoen på 2,4 mio. kr. skyldes primært lavere lærerbemanding end forudsat. Videreførelsen ultimo 2019 på 2,4 mio. kr. indgår i det samlede overførte overskud ultimo 2019 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet.

3.7.1 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti

Der henvises til bilag 4.7, hvor der er opført en oversigt over de udgiftsbaserede hovedkonti, som Børne- og 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 -341.978,82 kr. fordeler sig med

- -340.161,78 kr. vedrørende retssag som ministeriet har vundet mod COK og CAMPUS Vejle. Jf. procedure aftalt med Moderniseringsstyrelsen i forbindelse med tilsvarende indtægter i 2018 er beløbet indtægtsført på departementets hovedkonto (hvor der er hjemmel til at oppebære indtægter) og efterfølgende bortfaldet ved bevillingsafregningen for 2019.
- -1.817,04 kr. der er modtaget fra SKAT, som ikke har kunnet placere beløbet

Note 1: Ekstraordinære omkostninger

De ekstraordinære omkostninger på 14.849,39 kr. fordeler sig med

- 4.345,00 kr. vedrørende regulering af tidligere indbetaling modtaget i 2018 i forbindelse med retssag som ministeriet har vundet mod COK og CAMPUS Vejle.
- 10.504,39 kr. vedrørende regulering af feriepenge til formand for et af ministeriets råd og nævn, der er afskikket for flere år siden. Henset til den tid der er forløbet samt beløbstørrelse har ministeriet valgt at afskrive beløbet

Balance

Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(Mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	4,8	-	4,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	4,8	-	4,8
Akkumulerede afskrivninger	-4,6	-	-4,6
Akkumulerede nedskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-4,8	-	-4,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	0,0	-	0,0
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
Afskrivningsperiode/år	5 & 8	3	

Departementet har ingen udviklingsprojekter under udførelse.

Tabel 14: Note 2. Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)	I gang-værende anlægsarbejder	IT-udstyr	Inventar	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	-	2,3	0,9	3,2
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-
Tilgang	-	-	0,3	0,3
Afgang	-	-2,0	-	-2,0
Kostpris pr. 31.12.2019	-	0,3	1,2	1,5
Akkumulerede afskrivninger	-	-0,3	-0,9	-1,2
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-	-0,3	-0,9	-1,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	0,3	0,3
Årets afskrivninger	-	2,0	-0,2	1,8
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	2,0	-0,2	1,8

Departementet har ingen bygninger eller transportmateriel.

Note 3. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser (mio. kr.)	R-2018	R-2019
Åremålskontrakter	1,0	1,4
Resultatløn og engangsvederlag	-	-
Rådighedsløn	-	-
I alt	1,0	1,4

Note 4. Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser

Kontraktlige forpligtelser

Departementet har følgende kontraktlige forpligtelser ekskl. moms, skatter og afgifter.

Kontraktlige forpligtelser	(mio. kr.)
Husleje i tilfælde af fraflytning af lejede lokaler	14,9

Eventualforpligtelser

Departementet har ingen eventualforpligtelser i forbindelse med reetablering af lejede lokaler. Alle lejemål pr. 31. december 2019 er lejet af Bygningsstyrelsen.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Fra og med 2018 har departementet ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.4 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	1.041.239	1.041.239	-	71.911
National Coordinator (NC)	-	312.000	312.000	-	-
NC EU Strategy on adult Learning	-	-	-	-	-
I alt	71.911	1.353.239	1.353.239	-	71.911

4.6 It-omkostninger

Departementets It-omkostninger er vist i tabel 21.

Tabel 21: It-omkostninger

Sammensætning	Mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it	-
It-systemdrift	6,9
It-vedligehold	7,0
It-udviklingsomkostninger	1,8
Udgifter til it-varer til forbrug	20,0
I alt	35,8

It-omkostningerne i tabellen er for hele virksomheden (det vil sige både det omkostnings- og udgiftsbaserede område).

It-systemdrift på 6,9 mio. kr. vedrører primært drift og udvikling af internet og intranet mv. på det omkostningsbaserede område.

It-vedligehold på 7,0 mio. kr. er primært udgifter til implementering og servicering af aftaler om leverancer af it-hjælpemidler til SPS-området.

Udgifter til it-varer til forbrug på 20,0 mio. kr. vedrører primært køb af it-hjælpemidler til brug på SPS-området.

Det bemærkes, at it-omkostningerne primært vedrører SPS-området, og at udgifterne hertil afholdes på § 20.98.31. Specialpædagogisk støtte mv.

4.7 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2019

Reservationsbevillinger i alt				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.11.22	Vejledningsaktiviteter mv.	Udgifter	3,8	0,9
20.21.04	1.000-dages-program - en bedre start på livet	Udgifter	158,9	143,0
20.21.21	Målrettede initiativer over for børn i udsatte positioner	Udgifter	85,0	87,1
20.21.22	Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud	Udgifter	84,9	78,6
20.21.23	Førstehjælp	Udgifter	-	-0,9
20.21.24	Viden til praksis	Udgifter	6,2	4,9
20.21.30	Bedre fordeling i daginstitutioner, ansøgningspulje	Udgifter	25,0	18,4
20.21.31	Bedre fordeling i daginstitutioner, lånepulje	Udgifter	76,0	-
20.21.36	Målrettede forløb i forbindelse med obligatorisk læringstilbud	Udgifter	-	1,9
20.22.12	Grundtilskud mv. til efterskoler	Udgifter	149,2	143,4
20.29.07	It i Folkeskolen	Udgifter	-5,7	0,3
		Indtægter	-	0,3
20.29.11	Fagligt løft af folkeskolen	Udgifter	151,7	139,7
20.29.12	Inklusion i folkeskolen	Udgifter	0,0	-0,2
20.29.13	Løft af fagligt svage elever i folkeskolen	Udgifter	165,7	73,9
20.29.14	Styrket teknologiforståelse i folkeskolen	Udgifter	31,9	17,8
20.29.15	Sprogprøver mv.	Udgifter	7,2	4,2
20.29.16	Understøttelse af erhvervspraktik	Udgifter	2,0	0,0
20.38.11	Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser	Udgifter	46,4	42,5
20.38.12	Løft af erhvervsuddannelserne	Udgifter	167,6	167,6
20.38.12	Styrkelse af social- og sundhedsuddannelserne	Udgifter	19,3	17,3
20.38.14	Understøttelse af 10. klasse på EUD	Udgifter	10,0	6,0
20.42.52	Vedligeholdelsesarbejder Sorø Akademis Skole	Udgifter	7,3	9,1
		Indtægter	-	-0,2
20.48.04	Grundtilskud mv. til private gymnasier	Udgifter	60,8	60,8
20.48.11	Aftale om styrkede gymnasiale uddannelser	Udgifter	74,3	65,3
20.55.02	Grundtilskud ved forberedende grunduddannelser	Udgifter	105,6	105,6
20.55.10	Reformkonto for FGU	Udgifter	75,6	70,8
20.71.21	Grundtilskud til frie fagskoler	Udgifter	18,1	17,5
20.72.06	Mere og bedre voksen- og efteruddannelse	Udgifter	26,1	28,8
20.72.07	Kvalitetsløft af arbejdsmarkedsuddannelser	Udgifter	40,4	40,4
20.74.04	Opsøgende arbejde	Udgifter	25,2	9,9
20.84.21	Anden international virksomhed	Udgifter	9,1	6,9
20.86.05	Lån til institutionsformål mv.	Udgifter	66,6	46,8
		Indtægter	-62,5	-18,5
20.86.06	Tilskud til institutionsformål og institutionsudvikling mv.	Udgifter	32,8	15,7
20.86.07	Særlige tilskud til bygningsformål med tilsagnsordning	Udgifter	-	-
		Indtægter	-	-3,5
20.89.01	Forsøgs- og udviklingsarbejde mv.	Udgifter	68,8	121,1
		Indtægter	0,0	-0,5
20.89.02	Internationale undersøgelser	Udgifter	11,6	9,6
		Indtægter	-2,2	-3,2
20.89.03	Driftslignende tilskud mv til foreninger og organisationer mv	Udgifter	132,9	129,0
		Indtægter	-	-0,6
29.89.04	Satspuljeinitiativer	Udgifter	14,8	15,4
20.92.03	Befordringstilskud mv.	Udgifter	4,3	2,5
20.98.31	Specialpædagogisk støtte mv.	Udgifter	259,0	236,4
20.98.41.	Tilskud til deltagelse på intensivt danskursus	Udgifter	1,0	-
Anlægsbevillinger				

Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.85.12	Lokaleforsyning til overførte amtslige udd.	Udgifter	5,3	20,9
		Indtægter	-6,0	-6,4
Lovbundne Bevillinger				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.22	Kommunale bidrag vedr. frie grundsk. eftersk.	Indtægter	-5.368,6	-5.457,8
20.31.11	Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag	Udgifter	341,3	399,3
20.31.13	Tilskud til skoleydelse	Udgifter	16,4	18,7
20.51.12	Skoleydelse ved produktionsskoler	Udgifter	105,6	102,7
20.51.13	Kommunale bidrag vedrørende produktionsskoler	Indtægter	-309,8	-259,7
20.52.03	EGU-bonus	Udgifter	34,2	17,6
20.55.03	Skoleydelse ved forberedende grunduddannelse	Udgifter	322,5	147,5
20.71.12	Kommunale bidrag vedrørende frie fagskoler	Indtægter	-13,0	-12,7
20.72.26	Erstatning til deltagere i erhvervs- og uddannelsespraktik mv.	Udgifter	1,0	0,3
20.84.11	UNESCO	Udgifter	14,5	11,7
20.92.04	Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelse	Udgifter	115,3	94,7
20.93.11	Statens voksenuddannelsesstøtte	Udgifter	35,6	43,8
20.93.23	Deltagerstøtte vedrørende TAMU-aktiviteten	Udgifter	50,8	49,7
20.93.29	ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse	Udgifter	-	0,1
		Indtægter	-	-0,1
Statsfinansieret selvejende institution				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.31.01	Erhvervsuddannelser	Udgifter	4.556,5	4.583,2
20.31.02	EUX	Udgifter	261,2	260,9
20.31.12	Skolepraktik	Udgifter	259,2	266,2
20.32.01	Fodterapeutuddannelsen	Udgifter	22,7	22,0
20.34.01	Adgangsgivende kurser mv.	Udgifter	0,9	1,2
20.35.01	Lokomotivføreruddannelsen	Udgifter	8,2	7,9
20.36.01	Fiskeriuddannelsen	Udgifter	3,6	3,8
20.38.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	498,0	483,7
20.38.21	Tilskud til kostafdelinger	Udgifter	219,9	215,1
20.41.01	Erhvervsgymnasiale uddannelser	Udgifter	2.986,0	2.985,6
20.42.02	Almengymnasiale uddannelser	Udgifter	7.388,7	7.289,7
20.42.11	Gymnasial supplerings	Udgifter	119,4	118,8
20.48.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	545,1	551,3
20.48.21	Almengymnasiale uddannelser	Udgifter	35,9	35,6
20.53.01	Kombineret ungdomsuddannelse	Udgifter	217,8	190,2
20.55.01	Forberedende grunduddannelse	Udgifter	455,0	409,2
20.72.01	Arbejdsmarkedsuddannelser mv.	Udgifter	790,6	769,5
		Indtægter	-	-0,4
20.72.03	Åben uddannelse og deltidsuddannelser, EVE	Udgifter	2,7	2,8
20.72.11	Integrationsgrunduddannelse	Udgifter	15,3	16,4
20.72.41	Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser	Udgifter	68,8	68,6
20.72.42	Grundtilskud til Træningsskolens arbejds- udd.	Udgifter	11,7	11,7
20.74.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	2.033,0	2020,3
		Indtægter	-	-1,6
20.75.01	Hhx- og htx-enkeltfag	Udgifter	0,6	0,7
20.76.11	Pædagogikum ved gymnasiale uddannelser	Udgifter	156,7	164,2
20.78.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	114,5	114,5
20.83.01	Introduktionskurser og brobygning til ungdom	Udgifter	174,4	173,6
Anden bevilling				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.01	Frie grundskoler mv.	Udgifter	6.758,0	6.754,7
20.22.02	Specielle tilskud til elever i frie grundsk.	Udgifter	46,5	46,5
20.22.11	Efterskoler	Udgifter	1.961,5	1.960,6
20.42.12	Gymnasial supplerings på private gymnasier	Udgifter	18,3	14,2
20.43.01	Private gymnasier, studenterkurser, hf-kurser	Udgifter	406,5	381,6

20.43.02	Øvrige tilskud til private gymnasier	Udgifter	52,0	43,3
20.51.11	Produktionsskoler	Udgifter	350,3	325,8
20.52.01	Erhvervsgrunduddannelse, kommunal refusion	Udgifter	34,0	37,4
20.71.11	Frie fagskoler	Udgifter	86,2	85,5
20.75.02	Adgangskurser	Udgifter	64,8	62,6
20.86.04	Lån mv. med pant i fast ejendom	Indtægter	-1,9	-19,0
20.92.01	Befordringsrabat til elever	Udgifter	56,4	56,4
20.98.51	Statslig elevstøtte til efterskoler	Udgifter	1.095,5	1.098,4
37.63.01	Renter af særlige mellemværender	Indtægter	-	-1,5