

---

# **Årsrapport 2015 for Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings departement**

---

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

Frederiksholms Kanal 21  
DK – 1220 København K

CVR 20-45-30-44

[www.uvm.dk](http://www.uvm.dk)

## Indholdsfortegnelse

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 Påtegning af det samlede regnskab</b>                         | <b>3</b>  |
| <b>2 Beretning</b>                                                 | <b>4</b>  |
| 2.1 Præsentation af departementet                                  | 4         |
| 2.2 Ledelsesberetning, årets økonomiske resultat                   | 5         |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer                                     | 7         |
| 2.5 Forventninger til det kommende år                              | 7         |
| <b>3 Regnskab</b>                                                  | <b>7</b>  |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis                                       | 7         |
| 3.2 Resultatopgørelse                                              | 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 lønsumsloft                                      | 13        |
| 3.7 Bevillingsregnskabet                                           | 13        |
| 3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti                       | 14        |
| <b>4 Bilag</b>                                                     | <b>15</b> |
| Bilag 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance                   | 15        |
| Bilag 4.6.1 Redegørelse for reservationer                          | 16        |
| Bilag 4.6.2 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2015 | 18        |
| Bilag 5 Tillæg med afvigelsesforklaringer                          | 23        |

## 1 Påtegning af det samlede regnskab

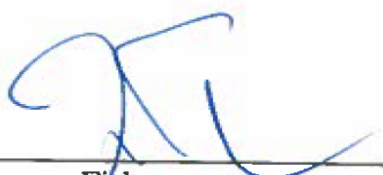
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings departement CVR nr. 20453044 er ansvarlig for, jf. oplistningen heraf i bilag 4.6.2 og dækker de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2015 for den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Departementet samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonti:

- § 20.21.11. Aflønning af statstjenestemænd
- § 20.84.31. Europaskolerne
- § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance mv.

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 9 . marts 2016



---

Jesper Fisker  
Departementschef

## 2 Beretning

Den foreliggende årsrapport for Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings departement omfatter et finansielt regnskab, herunder en beretning og regnskabsmæssig afrapportering i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af januar 2016.

### 2.1 Præsentation af departementet

Departementets opgaver er markant ændret som følge af en organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling pr. 1. april 2015 og som følge af ressortændringen medio 2015.

Baggrunden for organisationsændringen var ændringen af ministeriets opgaveportefølje og opgavevaretagelse som følge af de store reformer på uddannelsesområdet, hvor en af en af ministeriets væsentligste opgaver er at understøtte og følge op på fremdriften i de vedtagne uddannelsesreformer.

Derfor har ministeriet bl.a. gennem de senere år ansat ca. 100 udgående konsulenter, som har til opgave at understøtte den lokale implementering.

Et af målene med organisationsændringen i 2015 var, at Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) skulle varetage hovedparten af ministeriets borger- og institutionsrettede opgaver. Både i forhold til den fagligt-pædagogiske kvalitetsudvikling og i forhold til at sikre en effektiv og økonomisk forsvarlig institutionsdrift. Ved organisationsændringen er blandt andet de udgående enheder overført til STUK.

Departementet skulle med organisationsændringen fokusere på den politiske betjening af minister, regering og Folketing og endvidere fastlægge strategier og mål for den langsigtede udvikling af uddannelsesområderne og dermed fokusere på at sætte klare strategiske rammer for det arbejde, der udføres af ministeriets styrelser.

Hertil kommer ressortændringen, hvor dagtilbuds- og ligestillingsområdet er overført til ministeriet pr. 28. juni 2015. Budget- og regnskabsmæssigt har ressortændringen dog først virkning fra 1. januar 2016.

Efter organisationsændringen pr. 1. april 2015 og ressortændringen pr. 28. juni 2015 er det departementets formål at give ministeren, regeringen og Folketinget det bedst mulige faglige grundlag for at føre børne-, undervisnings- og ligestillingspolitik og sikre effektive samt bæredygtige dagtilbud, uddannelser og uddannelsesinstitutioner med henblik på at gøre det muligt for danske 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 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.

Det gøres ved, at departementet foretager børne- og uddannelsespolitiske analyser, lovforberedelse, ressourcetilprioritering og løbende opfølgning på fremdrift i reformimplementering mv.

For så vidt angår Ligestillingsområdet bistår departementet ministeren med udformning af regeringens ligestillingspolitik og Folketingets behandling af ligestillingspolitiske forslag. Endvidere udfører departementet lovbundne opgaver i henhold til ligestillingsloven vedr. opfølgning på ligestillingsarbejdet i offentlige institutioner samt kønssammensætningen i råd, nævn og udvalg mv.

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

Departementet består ultimo 2015 af: Minister- og Ledelsessekretariatet, Presse- og Kommunikationssekretariatet, Juridisk Center, Økonomi- og Koncernafdelingen, Afdelingen for Undervisning og Dagtilbud samt Ligestillingsafdelingen.

Yderligere oplysninger om departementet findes på [www.uvm.dk](http://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 tre 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) | 2013   | 2014   | 2015   |
|--------------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>Resultatopgørelse</b>                   |        |        |        |
| Ordinære driftsindtægter                   | -342,1 | -372,7 | -223,0 |
| - Heraf indtægtsført bevilling             | -342,0 | -372,6 | -223,0 |
| - Heraf eksterne indtægter                 | -0,1   | -0,1   | 0,0    |
| - Heraf øvrige indtægter                   | 0,0    | 0,0    | 0,0    |
| Ordinære driftsomkostninger                | 328,7  | 349,8  | 225,8  |
| - Heraf personaleomkostninger              | 246,3  | 246,2  | 143,2  |
| - Heraf afskrivninger                      | 0,9    | 1,0    | 0,8    |
| - Heraf øvrige omkostninger                | 81,5   | 102,6  | 47,6   |
| Resultat af ordinære drift                 | -13,4  | -22,9  | -2,8   |
| Resultat før finansielle poster            | -9,0   | -18,1  | -7,6   |
| Årets resultat                             | -8,9   | -17,8  | -7,5   |
| <b>Balance</b>                             |        |        |        |
| Anlægsaktiver                              | 2,3    | 1,3    | 1,3    |
| Omsætningsaktiver                          | 5,4    | 7,9    | 5,9    |
| Egenkapital                                | -32,8  | -50,8  | -58,3  |
| Langfristet gæld                           | -1,4   | -1,5   | -0,6   |
| Kortfristet gæld                           | -103,0 | -122,3 | -105,4 |
| Lånerammen                                 | 62,6   | 62,6   | 32,6   |
| Træk på lånerammen (FF4+FF6)               | 2,3    | 1,3    | 0,5    |
| <b>Personaleoplysninger for 20.11.01</b>   |        |        |        |
| Antal årsværk                              | 393    | 366    | 202    |
| Årsværkspris (1.000 kr.)                   | 571    | 620    | 625    |
| Lønomkostningsandel (pct.)                 | 65,7   | 60,9   | 60,0   |
| Lønsumsloft                                | 229,0  | 233,0  | 127,2  |
| Lønforbrug                                 | 224,6  | 226,9  | 126,4  |

Departementets indtægtsførte bevilling var i 2015 på 223,0 mio. kr., hvilket i forhold til året før var en reduktion på 149,6 mio. kr. Årsagen hertil er opgave- og årsværksoverførsel til STUK som følge af en organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling pr. 1. april 2015.

Personaleomkostninger er tilsvarende som følge af organisationsændringen ændret fra 246,2 mio. kr. i 2014 til 143,2 mio. kr. svarende til en reduktion på 103,0 mio. kr.

Øvrige driftsomkostninger er ligeledes som følge af organisationsændringen ændret fra 102,6 mio. kr. i 2014 til 47,6 mio. kr. i 2015 svarende til en reduktion på 55,0 mio. kr.

Departementets samlede resultat i 2015 kan opgøres til et overskud på 7,5 mio. kr. Overskuddet fordeles sig med

- 5,8 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. primært som følge af mindreforbrug på en række projektbevillinger
- 1,7 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Departementets egenkapital, der ultimo 2014 var på 50,8 mio. kr. er som følge af årets resultat på 7,5 mio. kr. forøget til 58,3 mio. kr. ultimo 2015.

Den kortfristede gæld er reduceret fra -122,3 mio. kr. ultimo 2014 til -105,4 mio. kr. ultimo 2015. Årsagen til denne reduktion er primært reduktion vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser og vedr. skyldige feriepenge.

Antallet af årsværk er faldet fra 366 i 2014 til 202 i 2015 primært som følge af organisationsændringen.

Årsværksprisen er steget fra 620.000 kr. i 2014 til 625.000 kr. i 2015. Hvis løn i 2014 på i alt 11,6 mio. kr. til frikøbte medarbejdere (de ikke tæller årsværk) fraregnes, er årsværksprisen i 2014 på 588.000 kr. Realt er årsværksprisen dermed fra 2014 til 2015 forøget med 37.000 kr. svarende til en stigning på 6 pct. Årsagen til stigningen er at de medarbejdere, der er overført til STUK og Styrelsen for It og Læring ifm. organisationsændringen, har en lavere gennemsnitsløn end de medarbejdere, der er blevet i departementet.

**Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti**

| Drift           | (Mio. kr.)                     | Bevilling |        |                 | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|-----------------|--------------------------------|-----------|--------|-----------------|----------|--------------------------|
|                 |                                | FL        | TB     | Bevilling i alt |          |                          |
| <b>20.11.01</b> | Udgifter                       | 329,5     | -120,3 | 209,2           | 209,3    | 51,1                     |
| Departementet   | Indtægter                      | -2,3      | 0,0    | -2,3            | -11,0    |                          |
|                 | Udgifter                       | 0,0       | 0,0    | 0,0             | 0,0      |                          |
| <b>20.21.11</b> | Aflønning af statstjenestemænd | 0,0       | 0,0    | 0,0             | 0,0      |                          |
|                 | Indtægter                      | 0,0       | 0,0    | 0,0             | 0,0      |                          |
| <b>20.84.31</b> | Udgifter                       | 15,6      | -0,2   | 15,4            | 14,8     |                          |
|                 | Indtægter                      | 0,0       | 0,0    | 0,0             | 0,0      |                          |

|                 |          |     |     |     |     |
|-----------------|----------|-----|-----|-----|-----|
| <b>20.89.02</b> | Udgifter | 3,5 | 0,0 | 3,5 | 2,4 |
| Faglig eksper-  |          |     |     |     |     |
| tise og assi-   | Indtæg-  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| stance mv       | ter      |     |     |     |     |

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

**Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

| Hovedopgaver (mio. kr.)                                         | Indtægts-<br>ført bevil-<br>ling | Øvrige<br>indtægter | Omkost-<br>ninger | Andel af<br>årets over-<br>skud |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------|
| 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administra-<br>tion | -84,6                            | -4,6                | 86,7              | -2,4                            |
| 1. Generel minister- og folketingsbetjening                     | -20,3                            | -1,1                | 20,8              | -0,6                            |
| 2. Undervisningspolitik                                         | -70,4                            | -3,8                | 72,2              | -2,0                            |
| 3. Styring                                                      | -28,9                            | -1,6                | 29,6              | -0,8                            |
| <b>I alt</b>                                                    | <b>-204,1</b>                    | <b>-11,0</b>        | <b>209,3</b>      | <b>-5,8</b>                     |

Note 1: Der skal tages højde for afrunding.

Note 2: Sammenfatningen i tabel 3 omfatter departementet økonomi på § 20.11.01, jf. tabel 12.1

Note 3: Fordelingen af departementets indtægtsførte bevilling er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL16 (dog eksklusiv ligestillingsområdet og skøn vedr. dagtilbudsområdet, der på FL16 er overført til Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling) givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2015. Fordelingen af omkostningerne er ligeledes sket manuelt ved proportional tilpasning af de faktiske omkostninger. Årsagen til at opgaverne på FL16 er anvendt er, at departementets faktiske opgaver som følge af en organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling pr. 1. april 2015 i højere grad svarer til dem, der fremgår af FL16 end dem, der fremgår af FL15.

Note 4: Hjælpefunktioner samt 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.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

I tabel 5 er regnskabet for 2015 sammenholdt med det indmeldte grundbudget for 2016.

**Tabel 5: Forventninger til det kommende år**

|                                    | Regnskab 2015 | Grundbudget 2016 |
|------------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige Ind-<br>tægter | 234,0         | 247,0            |
| Udgifter                           | 226,5         | 253,8            |
| Resultat                           | -7,5          | 6,8              |

Grundbudgettet for 2016 indeholder udgifter, som skal finansieres af tillægsbevillinger (primært vedr. administration af forsøgs- og udviklingsprojekter), hvilket er årsagen til afvigelsen mellem bevillinger og udgifter.

## 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

Tabel 6 viser departementets resultatopgørelse for 2014 og 2015 samt departementets finanslovsbevilling for 2016. 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.)**

| <b>Resultatopgørelse</b>                       | <b>R-2014</b> | <b>R-2015</b> | <b>B-2016</b> |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Ordinære driftsindtægter</b>                |               |               |               |
| Indtægtsført bevilling                         |               |               |               |
| Bevilling                                      | -377,0        | -225,8        | -237,9        |
| Anvendt af tidligere års reservede bevillinger | -4,1          | -             |               |
| Reserveret af indeværende års bevillinger      | 8,5           | 2,8           |               |
| <b>Indtægtsført bevilling i alt</b>            | <b>-372,6</b> | <b>-223,0</b> |               |
| Salg af varer og tjenesteydelser               | -0,1          | -0,0          |               |
| Tilskud til egen drift                         | -             | -             |               |
| Øvrige driftsindtægter                         | -             | -             |               |
| Gebyrer                                        | -             | -             |               |
| <b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>          | <b>-372,7</b> | <b>-223,0</b> | <b>-237,9</b> |
| <b>Ordinære driftsomkostninger</b>             |               |               |               |
| Ændring i lagre                                | -             | -             |               |
| Forbrugsomkostninger                           |               |               |               |
| Husleje                                        | 36,1          | 34,2          |               |
| Andre forbrugsomkostninger                     | -             | -             |               |
| <b>Forbrugsomkostninger i alt</b>              | <b>36,1</b>   | <b>34,2</b>   |               |
| Personaleomkostninger                          |               |               |               |
| Lønninger                                      | 223,3         | 131,4         |               |
| Pension                                        | 31,7          | 19,1          |               |
| Lønrefusion                                    | -12,2         | -7,6          |               |
| Andre personaleomkostninger                    | 3,4           | 0,3           |               |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>             | <b>246,2</b>  | <b>143,2</b>  | <b>153,6</b>  |
| Af- og nedskrivninger                          | 1,0           | 0,8           |               |
| Andre ordinære driftsomkostninger              | 66,5          | 47,6          |               |
| <b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>       | <b>349,8</b>  | <b>225,8</b>  | <b>237,9</b>  |
| <b>Resultat af ordinær drift</b>               | <b>-22,9</b>  | <b>2,7</b>    | <b>0,0</b>    |
| <b>Andre driftsposter</b>                      |               |               |               |
| Andre driftsindtægter                          | -9,6          | -10,9         |               |
| Andre driftsomkostninger                       | 14,4          | 0,6           |               |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>         | <b>-18,1</b>  | <b>-7,6</b>   | <b>0,0</b>    |
| <b>Finansielle poster</b>                      |               |               |               |
| Finansielle indtægter                          | -0,0          | -0,0          |               |
| Finansielle omkostninger                       | 0,3           | 0,1           |               |
| <b>Resultat før ekstraordinære poster</b>      | <b>-17,8</b>  | <b>-7,5</b>   | <b>0,0</b>    |
| <b>Ekstraordinære poster</b>                   |               |               |               |
| Ekstraordinære indtægter (note 1)              | 0,0           | -0,0          |               |
| Ekstraordinære omkostninger                    | 0,0           | 0,0           | -             |
| <b>Årets resultat</b>                          | <b>-17,8</b>  | <b>-7,5</b>   | <b>0,0</b>    |



Det økonomiske resultat i 2015 udgør et overskud på i alt 7,5 mio. kr. Overskuddet dækker dels over et mindreforbrug på løn på 1,7 mio. kr. og et mindreforbrug på øvrig drift på 5,8 mio. kr.

Mindreforbruget på løn på 1,7 mio. kan henføres til

- mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på § 20.11.10.01. Departementet, almindelig virksomhed.
- mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti

Mindreforbruget på øvrig drift på 5,8 mio. kr. kan henføres til

- et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. på § 20.11.01.10. Departementet, almindelig virksomhed vedr. projektbevillinger til Rådet for Børns Læring og Rådet for Ungdomsuddannelser m.fl.
- et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance jf. bevillingsregnskabet i tabel 12.2.

**Tabel 7: Resultatdisponering**

| <b>Resultatdisponering (mio. kr.)</b>            | <b>R 2014</b> | <b>R 2015</b> |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Disponeret bortfald                              | -             | -             |
| Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt) | -             | -             |
| Disponeret til udbytte til statskassen           | -             | -             |
| Disponeret til overført overskud                 | 17,8          | 7,5           |

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Årets resultat på 7,5 mio. kr. disponeres til overført overskud.

## 3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

| Note | Aktiver (mio. kr.)                               | 2014         | 2015         | Note | Passiver (mio. kr.)                          | 2014          | 2015          |
|------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|------|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1    | <b>Anlægsaktiver</b>                             |              |              | 3    | <b>Egenkapital</b>                           |               |               |
|      | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                |              |              |      | Reguleret egenkapital                        | -6,5          | -6,5          |
|      | Færdiggjorte udviklingsprojekter                 | -            | -            |      | Opskrivninger                                | -             | -             |
|      | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v. | -            | -            |      | Reserveret egenkapital                       | -             | -             |
|      | Udviklingsprojekter under opførelse              | -            | -            |      | Kontoændringer                               | -             | -0,7          |
|      | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>          | <b>-</b>     | <b>-</b>     |      | Udbytte til staten                           | -             | -             |
|      | <b>Materielle anlægsaktiver</b>                  |              |              |      | Overført overskud                            | -44,3         | -51,1         |
|      | Grunde, arealer og bygninger                     | -            | -            |      | <b>Egenkapital i alt</b>                     | <b>-50,8</b>  | <b>-58,3</b>  |
|      | Infrastruktur                                    | -            | -            |      |                                              |               |               |
|      | Produktionsanlæg og maskiner                     | -            | -            |      | <b>Hensatte forpligtelser</b>                | <b>-2,1</b>   | <b>-2,2</b>   |
| 2    | Transportmateriel                                | 0,4          | 0,3          |      | <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>       |               |               |
|      | Inventar og it-udstyr                            | 0,9          | 0,2          |      | FF4 Langfristet gæld                         | -1,5          | -0,6          |
|      | Igangværende arbejder for egen regning           | -            | -            |      | FF6 Bygge- og it-kredit                      | -             | -             |
|      | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>            | <b>1,3</b>   | <b>0,5</b>   |      | Donationer                                   | -             | -             |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                 |              |              |      | Prioritetsgæld                               | -             | -             |
|      | Statsforskrivning                                | 6,5          | 6,5          |      | Anden langfristet gæld                       | -             | -             |
|      | Øvrige finansielle anlægsaktiver                 | -            | -            |      | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b> | <b>-1,5</b>   | <b>-0,6</b>   |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>           | <b>6,5</b>   | <b>6,5</b>   |      | <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>       |               |               |
|      | <b>Omsætningsaktiver</b>                         |              |              |      | Leverandører af varer og tjenesteydelser     | -23,8         | -10,2         |
|      | Varebeholdninger                                 | -            | -            |      | Anden kortfristet gæld                       | -11,8         | -19,2         |
|      | Tilgodehavender                                  | 7,9          | 5,9          |      | Skyldige feriepenge                          | -32,2         | -18,5         |
|      | Værdipapirer                                     | -            | -            |      | Reserveret bevilling                         | -54,6         | -57,4         |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                      |              |              |      | Igangværende arbejder for fremmed regning    | -             | -             |
|      | FF5 Uforrentet konto                             | 102,7        | 116,5        |      | Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser     | -             | -             |
|      | FF7 Finansieringskonto                           | 58,3         | 37,0         |      | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b> | <b>-122,3</b> | <b>-105,4</b> |
|      | Andre likvider                                   | -            | -            |      | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              | <b>-123,9</b> | <b>-106,0</b> |
|      | <b>Likvide beholdninger i alt</b>                | <b>161,0</b> | <b>153,5</b> |      |                                              |               |               |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                   | <b>169,0</b> | <b>159,4</b> |      |                                              |               |               |
|      | <b>Aktiver i alt</b>                             | <b>176,7</b> | <b>166,4</b> |      | <b>Passiver i alt</b>                        | <b>-176,7</b> | <b>-166,4</b> |
|      |                                                  |              |              |      |                                              |               |               |

Note: Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Balancen udgør 166,4 mio. kr. pr. 31. december 2015. Det er 12,3 mio. kr. mindre end den opgjorte balance pr. 31. december 2014. Årsagen til denne reduktion er primært

- på aktivsiden reduktion på 2,4 mio. kr. i tilgodehavender, stigning på 13,8 mio.kr. på FF5 Uforrentet konto og reduktion på 21,3 mio. kr. på FF7 Finansieringskonto.
- på passivsiden stigning på 6,8 mio. kr. i overført overskud, reduktion på 13,6 mio. kr. vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser, reduktion på 13,7 mio. kr. vedr. skyldige feriepenge (jf. overførsel af årsværk til STUK som følge af organisationsændring) og reduktion på 2,8 mio. kr. i reserveret bevilling.

Reduktionen i gæld vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser fra 23,8 mio. kr. i 2014 til 10,2 mio. kr. i 2015 skyldes, at der i slutningen af 2014 var mange indkøb, der først blev betalt i 2015.

Det overførte overskud, der ultimo 2014 var på 44,3 mio. kr., er som følge af årets resultat på 7,5 mio. kr. og kontoændringer på -0,7 mio. kr. forøget til 51,1 mio. kr. ultimo 2015.

Reserverede bevillinger er reduceret fra 54,6 mio. kr. ultimo 2014 til 8,8 mio. kr. ultimo 2015 jf. bilag 2. Redegørelse for reservationer. Dette beløb svarer dog ikke til det opførte i balancen ovenfor i tabel 8. Dette kan henføres til, at overførsel af reserverede bevillinger på i alt på 48,6 mio. kr. til STUK som følge af strukturændring i MBUL pr. 1. april 2015 endnu ikke er afregnet i 2015. Den opførte reserverede bevilling i den samlede balance vil først ændres, når betalingen mellem departementet og styrelsen vedrørende kontoændringen har fundet sted.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

**Tabel 9: Egenkapitalforklaring**

| Egenkapital primo R-året (mio. kr.) | Egenkapital 2014 | Egenkapital 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Startkapital primo                  | 6,2              | 6,5              |
| Ændring i startkapital              | 0,3              | 0,0              |
| <b>Startkapital ultimo</b>          | <b>6,5</b>       | <b>6,5</b>       |
| Overført overskud primo             | 26,6             | 44,3             |
| Korrektioner ifbm kontoændringer    | -0,1             | -0,7             |
| Overført fra årets resultat         | 17,8             | 7,5              |
| Bortfald årets resultat             | 0,0              | 0,0              |
| Udbytte til staten                  | 0,0              | 0,0              |
| <b>Overført overskud ultimo</b>     | <b>44,3</b>      | <b>51,1</b>      |
| <b>Egenkapital ultimo R-året</b>    | <b>50,8</b>      | <b>57,6</b>      |

Årets overskud på 7,5 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Inklusiv korrektion ifm. kontoændringer på -0,7 mio. kr. udgør det overførte overskud ultimo 2015 dermed 51,1 mio. kr.

Den samlede egenkapital ultimo 2015 udgør 57,6 mio. kr.

En sammenligning mellem tabel 9 og egenkapitalen i tabel 8 viser en difference på 0,7 mio. kr.. Dette kan henføres til, at overførslen på 0,7 mio. kr. som følge af strukturændring i MBUL pr. 1. april 2015 endnu ikke er afregnet i 2015. Det skyldes, at det overførte overskud i den samlede balance først ændres, når betalingen mellem departementet og styrelsen vedrørende kontoændringen har fundet sted, mens det overførte overskud i ovenstående egenkapitalforklaring ændres, når der registreres en kontoændring – og derved er uafhængig af, om der er foretaget en afregning.

### 3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

#### 3.5.1 Opfølgning på låneramme

**Tabel 10.1: Udnyttelse af låneramme 2015**

|                                                  | <b>2015<br/>Mio. kr.</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsgaktiver | 0,5                      |
| Låneramme                                        | 32,6                     |
| Udnyttelsesgrad i pct.                           | 1,6                      |

Udnyttelse af lånerammen er i 2015 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 styrelsens 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 2015 en saldo på 116,5 mio. kr. Da FF5 kontoen først kan afstemmes, når regnskabet er afsluttet, svarer gælden på denne konto ikke til summen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld. Som det fremgår af tabel 10.2 skal saldoen på baggrund af ultimo balancen 2015 reguleres med 14,9 mio. kr., hvorved den nye saldo vil udgøre 101,6 mio. kr.

**Tabel 10.2: FF5 Likviditetsflytninger**

| <b>Mio. kr.</b>                          | <b>Saldo pr. 31.12.15</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|
| Hensatte forpligtelser                   | -2,2                      |
| Tilgodehavender                          | 5,9                       |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | -10,2                     |
| Anden kortfristet gæld                   | -19,2                     |
| Skyldige feriepenge                      | -18,5                     |
| Reserveret bevilling                     | -57,4                     |
| <b>Ny saldo</b>                          | <b>101,6</b>              |
| Gammel saldo                             | 116,5                     |
| <b>Regulering primo 2016</b>             | <b>-14,9</b>              |

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

| Hovedkonto                                 | 2015       |
|--------------------------------------------|------------|
| Lønsumsloft FL                             | 237,8      |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker            | 144,8      |
| Lønforbrug under lønsumsloft               | 143,1      |
| <b>Difference (mindre forbrug)</b>         | <b>1,7</b> |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2014          | 33,3       |
| Opsparing flyttet jf. organisationsændring | -16,2      |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2015          | 18,9       |

Departementet inklusiv de ikke-virksomhedsbærende underkonti havde i 2015 et lønsumsloft på 144,8 mio. kr. og et lønforbrug under lønsumsloftet på 143,1 mio. kr., svarende til et mindreforbrug af lønsum på 1,7 mio. kr.

Departementet som virksomhedsbærende hovedkonto havde ultimo 2014 en akkumuleret opsparing på i alt 33,3 mio. kr. Jf. organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, der har budget- og regnskabsmæssig virkning i 2015, er der vedrørende § 20.11.01. flyttet 16,2 mio. kr. til § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Departementet som virksomhedsbærende hovedkonto har dermed ultimo 2015 en akkumuleret opsparring under lønsumsloftet på 18,9 mio. kr.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

**Tabel 12.1: Bevillingsregnskab for § 20.11.01. Undervisningsministeriets departement (mio. kr.)**

|                               | Regnskab 2014 | Budget 2015 | Regnskab 2015 | Difference | Budget 2016 |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| Nettoudgiftsbevilling         | 358,1         | 206,9       | 206,9         | -          | 218,8       |
| Nettoforbrug af reservationer | -4,4          | -           | -2,8          | 2,8        | -           |
| Indtægter                     | 9,6           | 2,3         | 11,0          | -8,6       | 0,6         |
| Udgifter                      | 347,6         | 209,2       | 209,3         | -0,1       | 219,4       |
| Årets resultat                | 15,7          | 0,0         | 5,8           | -5,8       | 0,0         |

Årets samlede økonomiske resultat for departementet er gennemgået under afsnit 3.2 "Resultatopgørelse". Differencen mellem årets resultat på 17,8 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 13 for § 20.11.01 på 15,7 mio. kr. forklares af nedenstående tabel 12.2-12.4 med bevillingsregnskaber for de tre ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under departementet.

**Tabel 12.2: Bevillingsregnskab for 20.21.11. Udlån af Statstjenstemænd (mio. kr.)**

|                               | Regnskab 2014 | Budget 2015 | Regnskab 2015 | Difference | Budget 2016 |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| Nettoudgiftsbevilling         | -             | -           | -             | -          | -           |
| Nettoforbrug af reservationer | -             | -           | -             | -          | -           |
| Indtægter                     | -             | -           | -             | -          | -           |
| Udgifter                      | -             | -           | -             | -          | -           |
| Årets resultat                | -             | -           | -             | -          | -           |

Hovedkontoens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

**Tabel 12.3: Bevillingsregnskab for § 20.84.31. Europaskolerne (mio. kr.)**

|                               | Regnskab 2014 | Budget 2015 | Regnskab 2015 | Difference | Budget 2016 |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| Nettoudgiftsbevilling         | 15,4          | 15,4        | 15,4          | -          | 15,6        |
| Nettoforbrug af reservationer | -             | -           | -             | -          | -           |
| Indtægter                     | 0,1           | -           | 0,0           | -0,0       | -           |
| Udgifter                      | 14,7          | 15,4        | 14,8          | 0,6        | 15,6        |
| Årets resultat                | 0,8           | 0,0         | 0,6           | -0,6       | 0,0         |

Hovedkontoens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

**Tabel 12.4: Bevillingsregnskab for § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance mv. (mio. kr.)**

|                               | Regnskab 2014 | Budget 2015 | Regnskab 2015 | Difference | Budget 2016 |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------|------------|-------------|
| Nettoudgiftsbevilling         | 3,5           | 3,5         | 3,5           | -          | 3,5         |
| Nettoforbrug af reservationer | -             | -           | -             | -          | -           |
| Indtægter                     | -             | -           | -             | -          | -           |
| Udgifter                      | 2,2           | 3,5         | 2,4           | 1,1        | 3,5         |
| Årets resultat                | 1,3           | 0,0         | 1,1           | -1,1       | 0,0         |

Mindreforbruget på hovedkontoen på 1,1 mio. kr. fremkommer som resultat af, at forbruget til frikøb af faglig bistand ved udarbejdelse af læreplaner, faglige oplæg mv. var mindre end forventet. Forbruget til islandske lærere svarede til det forventede, mens forbruget til koordinering af tilsyn ved Europaskolerne var lidt større end forventet.

### 3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti

Der henvises til bilag 4.6.2, hvor der er opført en oversigt over de udgiftsbaserede hovedkonti, som Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings departement har ansvaret for.

## 4 Bilag

### Bilag 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### Tabel 6: note 1 resultatopgørelse

Den ekstraordinære indtægt skyldes tilbagebetaling af A-skat, som følge en fejlrettelse i SLS. I 2013 konstateres det, at medarbejderen har stået på forkert ansættelsesbrøk siden august 2012. Fejlen rettes, men indebærer en regulering vedrørende skatteåret 2012. Reguleringen er tilbagebetalt til MBUL's departement. Statens Administration har ikke kunnet oplyse, om indtægten burde tilbageføres til SKAT. MBUL afventer således en evt. faktura fra SKAT vedrørende beløbet..

#### Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

| (Mio. kr.)                                           | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v. | I alt       |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|
| Kostpris                                             | 5,9                              | -                                                | 5,9         |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse  | -                                | -                                                | -           |
| Tilgang                                              | -                                | -                                                | -           |
| Afgang                                               | -                                | -                                                | -           |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2015</b>                       | <b>5,9</b>                       | <b>-</b>                                         | <b>5,9</b>  |
| Akkumulerede afskrivninger                           | -5,8                             | -                                                | -5,8        |
| Akkumulerede nedskrivninger                          | -0,1                             | -                                                | -0,1        |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015</b> | <b>-5,9</b>                      | <b>-</b>                                         | <b>-5,9</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015</b>          | <b>0,0</b>                       | <b>-</b>                                         | <b>0,0</b>  |
| Årets afskrivninger                                  | -                                | -                                                | -           |
| Årets nedskrivninger                                 | -                                | -                                                | -           |
| <b>Årets af- og nedskrivninger</b>                   | <b>-</b>                         | <b>-</b>                                         | <b>-</b>    |
| 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                                             | 39,3                         | 0,5               | 6,9                   | 46,8                           |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse  | -                            | -                 | -                     | -                              |
| Tilgang                                              | -                            | -                 | -                     | -                              |
| Afgang                                               | -                            | 0,0               | -                     | -                              |
| <b>Kostpris pr. 31.12.2015</b>                       | <b>39,3</b>                  | <b>0,6</b>        | <b>7,0</b>            | <b>46,8</b>                    |
| Akkumulerede afskrivninger                           | -1,5                         | -0,2              | -6,8                  | -8,5                           |
| Akkumulerede nedskrivninger                          | -37,8                        | -                 | 0,0                   | -37,8                          |
| <b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015</b> | <b>-39,3</b>                 | <b>-0,2</b>       | <b>-6,8</b>           | <b>-46,3</b>                   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015</b>          | <b>0,0</b>                   | <b>0,3</b>        | <b>0,2</b>            | <b>0,5</b>                     |
| Årets afskrivninger                                  | -                            | -0,1              | -0,7                  | -0,8                           |
| Årets nedskrivninger                                 | -                            | -                 | 0,0                   | -                              |

|                             |   |      |     |      |
|-----------------------------|---|------|-----|------|
| Årets af- og nedskrivninger | - | -0,1 | 0,7 | -0,8 |
|-----------------------------|---|------|-----|------|

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-2014     | R-2015     |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Åremålskontrakter                 | 1,8        | 2,2        |
| Resultatløn og engangsvederlag    | 0,3        | -          |
| Rådighedsløn                      | -          | -          |
| <b>I alt</b>                      | <b>2,1</b> | <b>2,2</b> |

### 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 | 15,2 |
|-----------------------------------------------------|------|

#### Eventualforpligtelser

Departementet har ingen eventualforpligtelser i forbindelse med reetablering af lejede lokaler. Alle lejemål pr. 31. december 2015 er statsejendomme.

**Tabel 15: Akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)**

| Årets priser | Ultimo 2012 | Ultimo 2013 | Ultimo 2014 | Ultimo 2015 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| I alt        | 1,3         | 1,2         | 1,2         | 1,2         |

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

#### Bilag 4.6.1 Redegørelse for reservationer

Der videreføres i alt 8,8 mio. kr. reserveret til bestemte formål ultimo 2015. De konkrete reservationer fremgår af tabel 4.6.1 nedenfor.



Tabel 4.6.1 Reservationer

| Opgave<br>(Beløb i mio. kr.)                                              | Reserveret år | Reservation<br>primo | Forbrug i<br>året | Reservation i<br>året | Reserva-<br>tion ulti-<br>mo | Forventet<br>afslutning |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Task Force enhed for tosprogede elever</b>                             | <b>I alt</b>  | <b>16,2</b>          |                   |                       | -                            |                         |
| <b>Styrkelse af kommunernes arbejde med tosprogedes skolepræstationer</b> | <b>I alt</b>  |                      |                   |                       | <b>1,0</b>                   | <b>2017</b>             |
|                                                                           | 2009          | -                    | -                 | 1,8                   | 1,8                          |                         |
|                                                                           | 2010          | 1,8                  | -                 | 2,0                   | 3,8                          |                         |
|                                                                           | 2011          | 3,8                  | -                 | -                     | 3,8                          |                         |
|                                                                           | 2012          | 3,8                  | -                 | -                     | 3,8                          |                         |
|                                                                           | 2013          | 3,8                  | 1,0               | -                     | 2,8                          |                         |
|                                                                           | 2014          | 2,8                  | 1,8               | -                     | 1,0                          |                         |
|                                                                           | 2015          | 1,0                  | -                 | -                     | 1,0                          |                         |
| <b>Forebyggelsesstrategi (Inklusionsudvikling)</b>                        | <b>I alt</b>  | <b>17,0</b>          |                   |                       | -                            |                         |
| <b>FastholdelsesTaskforce</b>                                             | <b>I alt</b>  | <b>15,4</b>          |                   |                       | -                            |                         |
| <b>Vækstpakkeinitiativer angående praktikkampagner</b>                    | <b>I alt</b>  |                      |                   |                       | <b>7,8</b>                   | <b>2017</b>             |
|                                                                           | 2014          | -                    | -                 | 5,0                   | 5,0                          |                         |
|                                                                           | 2015          | 5,0                  | -                 | 2,8                   | 7,8                          |                         |

TaskForce enhed for tosprogede elever

Reservationen primo 2015 er som følge af organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling overført fra departementet til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK).

Styrkelse af kommunernes arbejde med tosprogedes skolepræstationer

Reservationen ultimo 2015 på 1,0 mio. kr. vedrører forsøgsprogrammet om modersmålsbaseret undervisning, som udvides med supplerende indsatser i skoleåret 2016/17.

Forebyggelsesstrategi (Inklusionsudvikling)

Reservationen primo 2015 er som følge af organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling overført fra departementet til STUK.

FastholdelsesTaskforce

Reservationen primo 2015 er som følge af organisationsændring i Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling overført fra departementet til STUK.

Vækstpakkeinitiativer angående praktikpladskampagner

Af reservationen ultimo 2015 på 7,8 mio. kr. blev 5,0 mio. kr. givet på aktstykke nr. 22, som blev tiltrådt af Finansudvalget den 6. november 2014, mens de resterende 2,8 mio. kr. stammer fra udmøntningen af reserve af § 20.11.79.53. til initiativer i Aftale om en vækstpakke af juni 2014.

Midlerne planlægges anvendt til initiativer, der skaber flere praktikpladser fx gennem styrket kontakt mellem virksomheder og elever. Initiativerne omfatter bl.a. opdatering, genoptryk og distribution af pjecen ”Sådan indgår du en uddannelsesaftale.”

Midlerne forventes endeligt udmøntet i 2017.

**Bilag 4.6.2 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2015**

| <b>Reservationsbevillinger i alt</b> |                                                    |            |           |          |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-----------|----------|
| Hovedkonto                           | Navn                                               | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
| 20.11.22                             | Vejledningsaktiviteter mv.                         | Udgifter   | 4,2       | 2,1      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,1       | 0,0      |
| 20.22.12                             | Grundtilskud mv. til efterskoler                   | Udgifter   | 148,8     | 144,1    |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.29.07                             | It i Folkeskolen                                   | Udgifter   | 97,9      | 84,9     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.29.08                             | Evaluering i folkeskolen                           | Udgifter   | 2,6       | 6,3      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.29.11                             | Fagligt løft af folkeskolen                        | Udgifter   | 187,9     | 185,0    |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.89.12                             | Inklusion i folkeskolen                            | Udgifter   | 25,0      | 24,4     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.38.11                             | Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser       | Udgifter   | 96,3      | 80,6     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,1      |
| 20.42.52                             | Tilskud til vedligeholdelsesarbejder               | Udgifter   | 7,1       | 7,6      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.48.04                             | Grundtilskud mv. til private gymnasier             | Udgifter   | 49,8      | 50,8     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.51.14                             | Løn til produktionsskolelærlinge                   | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.71.21                             | Grundtilskud til hus- og håndarbejdsskole          | Udgifter   | 7,8       | 7,7      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.72.01                             | Arbejdsmarkedsuddannelser mv.                      | Udgifter   | 778,7     | 734,3    |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,3       | 5,3      |
| 20.72.03                             | Åben uddannelse og deltidsuddannelser, EVE         | Udgifter   | 167,6     | 99,7     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,3       | 0,0      |
| 20.72.06                             | Mere og bedre voksen- og efteruddannelse           | Udgifter   | 9,1       | 8,3      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.77.03                             | Efteruddannelse                                    | Udgifter   | 3,8       | 5,7      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.77.06                             | Arbejdsmarkedsdansk                                | Udgifter   | 0,0       | -7,9     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.77.07                             | Alternative skoleforløb                            | Udgifter   | 3,0       | 2,6      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.77.09                             | Brug for alle unge                                 | Udgifter   | -2,8      | -0,4     |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.77.10                             | Udvidet Task Force enhed for tosprogede elever mm. | Udgifter   | -0,7      | 0,0      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.82.02                             | It-ydelser til uddannelsessektoren                 | Udgifter   | 1,2       | 0,0      |
|                                      |                                                    | Indtægter  | 0,1       | 0,0      |

|                   |                                             |            |           |          |
|-------------------|---------------------------------------------|------------|-----------|----------|
| 20.84.01          | Danske kulturelle anliggender i Sydslesvig  | Udgifter   | 459,1     | 457,3    |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.84.02          | Tilskud til nationale mindretal             | Udgifter   | 0,8       | 0,7      |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.84.21          | Anden international virksomhed              | Udgifter   | 7,1       | 6,2      |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.86.05          | Lån til institutionsformål mv.              | Udgifter   | 28,2      | 0,0      |
|                   |                                             | Indtægter  | 24,2      | 36,1     |
| 20.86.06          | Tilskud til institutionsformål              | Udgifter   | 23,2      | 62,2     |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 1,4      |
| 20.86.07          | Særlige tilskud til bygningsformål          | Udgifter   | 0,0       | 54,3     |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.89.01          | Forsøgs- og udviklingsarbejde mv.           | Udgifter   | 138,0     | 130,6    |
|                   |                                             | Indtægter  | 7,4       | 7,1      |
| 20.89.03          | Driftstilskud mv. til foreninger            | Udgifter   | 118,0     | 112,3    |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,8      |
| 29.89.04          | Satspuljeinitiativer mv.                    | Udgifter   | 12,1      | 15,6     |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.89.05          | Statens selvforsikringsordning              | Udgifter   | 39,7      | 20,0     |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.89.06          | OK13-partssamarbejde                        | Udgifter   | -0,1      | 0,0      |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.92.03          | Befordringstilskud mv.                      | Udgifter   | 4,5       | 4,4      |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.93.25          | Deltagerstøtte                              | Udgifter   | 1.103,7   | 552,3    |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,1       | 0,0      |
| 20.93.29          | ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse | Udgifter   | 1,9       | 1,6      |
|                   |                                             | Indtægter  | 1,9       | 1,8      |
| 20.98.31          | Specialpædagogisk støtte mv.                | Udgifter   | 182,3     | 183,1    |
|                   |                                             | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| Anlægsbevillinger |                                             |            |           |          |
| Hovedkonto        | Navn                                        | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
| 20.85.12          | Lokaleforsyning til overførte amtslige udd. | Udgifter   | 5.2       | 5,1      |
|                   |                                             | Indtægter  | 1,6       | 1,8      |

|                              |                                               |            |           |          |
|------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-----------|----------|
| <b>Lovbundne Bevillinger</b> |                                               |            |           |          |
| Hovedkonto                   | Navn                                          | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
| 20.22.22                     | Kommunale bidrag vedr. frie grundsk. eftersk. | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |
|                              |                                               | Indtægter  | 5.166,6   | 5.175,4  |
| 20.31.11                     | Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag             | Udgifter   | 298,3     | 309,9    |
|                              |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.31.13                     | Tilskud til skoleydelse                       | Udgifter   | 8,8       | 15,0     |
|                              |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.51.12                     | Skoleydelse ved produktionsskoler             | Udgifter   | 315,8     | 300,7    |
|                              |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.51.13                     | Kommunale bidrag vedrørende produktionsskoler | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |

|                                                |                                               |            |           |          |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-----------|----------|
|                                                |                                               | Indtægter  | 328,2     | 352,0    |
| 20.71.12                                       | Kommunale bidrag vedr. Hus og Hånd            | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 12,1      | 12,0     |
| 20.72.26                                       | Erstatning til deltagere i erhvervs- og udd.  | Udgifter   | 2,4       | 0,7      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.84.11                                       | UNESCO                                        | Udgifter   | 16,1      | 14,1     |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.92.04                                       | Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelse | Udgifter   | 160,8     | 144,7    |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.93.11                                       | Statens voksenuddannelsesstøtte               | Udgifter   | 33,8      | 26,0     |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.93.23                                       | Deltagerstøtte vedrørende TAMU-aktiviteten    | Udgifter   | 48,3      | 49,9     |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.93.29                                       | ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse   | Udgifter   | 1,9       | 1,6      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 1,9       | 1,8      |
| 20.98.11                                       | Tilskud til udvekslingsophold for unge        | Udgifter   | 3,7       | 0,0      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.98.41                                       | Bonus til elever over 18 år i lønnet praktik  | Udgifter   | 0,7       | 0,0      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| <b>Statsfinansieret selvejende institution</b> |                                               |            |           |          |
| Hovedkonto                                     | Navn                                          | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
| 20.31.01                                       | Erhvervsuddannelser                           | Udgifter   | 6.069,3   | 5.971,7  |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.31.02                                       | EUX                                           | Udgifter   | 26,5      | 36,0     |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.31.12                                       | Skolepraktik                                  | Udgifter   | 448,2     | 425,6    |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.32.01                                       | Fodterapeutuddannelsen                        | Udgifter   | 20,3      | 20,7     |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.34.01                                       | Adgangsgivende kurser mv.                     | Udgifter   | 0,8       | 1,1      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.35.01                                       | Lokomotivføreruddannelsen                     | Udgifter   | 3,8       | 3,7      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.36.01                                       | Fiskeriuddannelsen                            | Udgifter   | 5,5       | 4,1      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.38.02                                       | Grundtilskud mv. til institutioner            | Udgifter   | 426,8     | 409,0    |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.38.21                                       | Tilskud til kostafdelinger                    | Udgifter   | 221,2     | 219,8    |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.41.01                                       | Erhvervsgymnasiale uddannelser                | Udgifter   | 2.847,7   | 2.847,4  |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.42.02                                       | Almengymnasiale uddannelser                   | Udgifter   | 8096,9    | 8105,7   |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.42.04                                       | Bygningstilskud til Gefion Gymnasium          | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |
|                                                |                                               | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |

|                 |                                                  |            |           |          |
|-----------------|--------------------------------------------------|------------|-----------|----------|
| 20.42.11        | Gymnasial supplering                             | Udgifter   | 151,0     | 140,0    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.48.02        | Grundtilskud mv. til institutioner               | Udgifter   | 413,2     | 414,1    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.48.05        | Diverse tilskud til gymnasiale uddannelser       | Udgifter   | 0,7       | 0,3      |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.48.21        | Kostafdelinger, almengymnasiale uddannelser      | Udgifter   | 37,5      | 37,0     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.53.01        | Kombineret ungdomsuddannelse                     | Udgifter   | 38,0      | 37,8     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.72.41        | Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser        | Udgifter   | 69,9      | 69,0     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.72.42        | Grundtilskud til Træningsskolens arbejds m. udd. | Udgifter   | 2,0       | 2,0      |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.74.02        | Almene voksenuddannelser                         | Udgifter   | 2.581,6   | 2.459,9  |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.75.01        | Hhx- og htx-enkeltfag                            | Udgifter   | 0,9       | 0,9      |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.76.11        | Pædagogikum ved gymnasiale uddannelser           | Udgifter   | 248,8     | 248,7    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.78.02        | Almene voksenuddannelser                         | Udgifter   | 102,8     | 100,8    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.83.01        | Introduktionskurser og brobygning til ungdom     | Udgifter   | 213,0     | 187,3    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| Anden bevilling |                                                  |            |           |          |
| Hovedkonto      | Navn                                             | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
| 20.11.79        | Reserver og budgetregulering                     | Udgifter   | 0,0       | 0,0      |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.22.01        | Frie grundskoler mv.                             | Udgifter   | 5.438,5   | 5.440,4  |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.22.02        | Specielle tilskud til elever i frie grundsk.     | Udgifter   | 48,5      | 48,5     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.22.03        | Tilskud til tyske mindretalsskoler               | Udgifter   | 15,7      | 15,7     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.22.11        | Efterskoler                                      | Udgifter   | 1.976,2   | 1.987,6  |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.42.12        | Gymnasial supplering på private gymnasier        | Udgifter   | 21,2      | 23,7     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.43.01        | Private gymnasier, studenterkurser, hf-kurser    | Udgifter   | 378,1     | 379,1    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.43.02        | Øvrige tilskud til private gymnasier             | Udgifter   | 41,1      | 42,4     |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.51.11        | Produktionsskoler                                | Udgifter   | 766,9     | 748,2    |
|                 |                                                  | Indtægter  | 0,0       | 0,0      |
| 20.52.01        | Erhvervsgrunduddannelse, kommunal refusion       | Udgifter   | 52,5      | 48,4     |

|          |                                         |           |         |         |
|----------|-----------------------------------------|-----------|---------|---------|
|          |                                         | Indtægter | 0,0     | 0,0     |
| 20.71.11 | Husholdningsskoler og håndarbejdsskoler | Udgifter  | 92,6    | 93,6    |
|          |                                         | Indtægter | 0,0     | 0,0     |
| 20.75.02 | Adgangskurser                           | Udgifter  | 91,3    | 91,7    |
|          |                                         | Indtægter | 0,0     | 0,0     |
| 20.86.04 | Lån med pant i fast ejendom mv.         | Udgifter  | 0,0     | 0,0     |
|          |                                         | Indtægter | 1,9     | 2,6     |
| 20.92.01 | Befordringsrabat til elever             | Udgifter  | 53,5    | 53,5    |
|          |                                         | Indtægter | 0,0     | 0,0     |
| 20.93.27 | Deltagerstøtte                          | Udgifter  | 0,0     | 0,6     |
|          |                                         | Indtægter | 1.109,1 | 1.064,7 |
| 20.98.51 | Statslig elevstøtte til efterskoler     | Udgifter  | 1.049,1 | 1.036,2 |
|          |                                         | Indtægter | 0,0     | 0,0     |

## Bilag 5 Tillæg med afvigelsesforklaringer

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                                 |             |          |                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 201101                          |                                                                                                                                                 |             |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                                 | Prognose 3  | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 206,9                                       |                                                                                                                                                 | 199,3       | 198,3    | 44,4                |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 201101 |                                                                                                                                                 |             |          |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                                      | Bev -> R    | P3 -> R  |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Afvigelsen skyldes mindreforbrug på underkonto 10. Almindelig virksomhed primært på øvrig drift vedr. projektbevillinger                        | -5,8        |          |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Afvigelsen skyldes mindreforbrug på underkonto 64. Vækstpakkeinitiativer angående praktikpladskampagner (Ingen forbrug på § 20.11.01.64 i 2015) | -2,8        |          |                     |
| <b>I alt</b>                                |                                                                                                                                                 | <b>-8,6</b> |          |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                  |             |          |                     |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 201122                          |                                                                                                                                  |             |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                  | Prognose 3  | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 4,1                                         |                                                                                                                                  | 2,6         | 2,1      | 27,3                |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 201122 |                                                                                                                                  |             |          |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                       | Bev -> R    | P3 -> R  |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Afvigelsen skyldes, at følgeforskning ifm. "Vejledningsreformen" (2014-2020) ikke blev gennemført i henhold til planlagt budget. | -1,9        |          |                     |
| 4. Mindre væsentlige                        | Afvigelsen skyldes færre udgifter til vejledningsaktiviteter end planlagt ifm. udarbejdelse af Grundbudget 2015.                 | -0,1        |          |                     |
| <b>I alt</b>                                |                                                                                                                                  | <b>-2,0</b> |          |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |            |            |          |                     |
|---------------------------------------------|------------|------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 202211                          |            |            |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |            | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 1976,2                                      |            | 1971,6     | 1987,6   | 0,0                 |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 202211 |            |            |          |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring | Bev -> R   | P3 -> R  |                     |

|                      |                                                                                                                                                                                                                            |      |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 2. Aktivitetsændring | Afviselserne skyldes, dels højere gennemført aktivitet end forudsat ved udarbejdelsen af TB, da noget aktivitet først er opgjort endeligt i januar, dels afskrivninger vedr. lukkede skoler, som ikke er indarbejdet i TB. | 11,4 | 16,0 |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|

|              |  |             |             |
|--------------|--|-------------|-------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>11,4</b> | <b>16,0</b> |
|--------------|--|-------------|-------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 202222**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| -5166,6           | -5176,6    | -5175,4  | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 202222**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Bev -> R    | P3 -> R    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes et lidt højere antal bidragspligtige elever med svære handicap på efterskoler, hvor udgiften overstiger grænsen på 232.717 kr. pr. elev pr. år end forudsat i prognose 3, og en væsentlig lavere gennemsnitlig indtægt pr. elev, dels tilbagebetaling af kommunale bidrag for elever på lukkede frie grundskoler, hvor folkeskolen har overtaget samtlige elever eller hele klasser |             | 1,3        |
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen kan henføres til dels et højere antal bidragspligtige elever end budgetteret på frie grundskoler, dels et lavere antal bidragspligtige elever end budgetteret på efterskoler                                                                                                                                                                                                                | -8,8        |            |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>-8,8</b> | <b>1,3</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 202907**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 97,9              | 79,4       | 84,9     | 177,3               |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 202907**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                           | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreforbruget kan primært henføres til en række annullerede hensættelser fra tidligere år, som indgik som indtægt i 2015.                                          | -13,0    |         |
| 2. Aktivitetsændring | Merforbruget kan primært henføres til ekstra hensættelser til udgifter, som ellers var planlagt til at forfalde primo 2016 ved udarbejdelsen af udgiftsopfølgning 3. |          | 5,5     |



|              |              |            |
|--------------|--------------|------------|
| <b>I alt</b> | <b>-13,0</b> | <b>5,5</b> |
|--------------|--------------|------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 202908**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 2,6               | 6,6        | 6,3      | 16,3                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 202908**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                       |                                                           |      |  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|------|--|
| 1. Regnskabsafvigelse | Afvigelsen skyldes korrektion af bogføringsfejl fra 2014. | -0,8 |  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|------|--|

|                      |                                                                                                                                 |     |  |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes en overførsel af uudnyttet bevilling til nationale test i folkeskolen på loven om tillægsbevilling for 2015. | 5,8 |  |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|

|                      |                                                            |      |  |
|----------------------|------------------------------------------------------------|------|--|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes mindreaktivitet end forudsat primo 2015 | -1,3 |  |
|----------------------|------------------------------------------------------------|------|--|

|              |            |
|--------------|------------|
| <b>I alt</b> | <b>3,7</b> |
|--------------|------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203101**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 6069,3            | 6099,5     | 5971,7   | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203101**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |        |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at den underliggende aktivitet tilknyttet kontoen har været mindre end ventet. Dette skal blandt andet ses i lyset af ikrafttrædelsen af eud-reformen og herunder også det nye adgangskrav til erhvervsuddannelserne. Gennem hele 2015 har der været relativt store udsving i tilgangstallene sammenlignet med 2014. | -97,6 | -127,8 |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|

|              |              |               |
|--------------|--------------|---------------|
| <b>I alt</b> | <b>-97,6</b> | <b>-127,8</b> |
|--------------|--------------|---------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203102**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 26,5              | 26,5       | 36,0     | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203102**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Bev -> R   | P3 -> R    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at aktiviteten tilknyttet kontoen har været større end ventet, særligt på de tekniske erhvervsuddannelser men også på de merkantile erhvervsuddannelser. Da hovedkontoen kun har eksisteret i to år inkl. 2015, er der relativt få historiske data at budgettere ud fra. | 9,5        | 9,5        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>9,5</b> | <b>9,5</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203111**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 298,3             | 302,0      | 309,9    | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203111**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                           | Bev -> R    | P3 -> R    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| 2. Aktivitetsændring | Den primære årsag til merforbruger er, at udgifterne til tilskud til formidling af uddannelsesaftaler er højere end forventet, ligesom der har været et større træk på tilskud til befording, værktøj, værnemidler, svendepøver m.v. | 11,6        | 7,9        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                      | <b>11,6</b> | <b>7,9</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203112**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 448,2             | 435,6      | 425,6    | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203112**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Bev -> R     | P3 -> R |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreudgiften skyldes, at skolepraktikaktiviteten i 2015 har været lavere end forudsat. Aktiviteten i 4. kvartal 2015 svarer til 25 pct. af den samlede aktivitet i 2015. Den tilsvarende andel i 4. kvartal 2014 var 27 pct. På de merkantile uddannelser har aktiviteten været 164 årselever lavere end forudsat ved TB, mens den på de tekniske uddannelser har været 163 årselever færre end forudsat. | -22,6        |         |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>-22,6</b> |         |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203113**

|                          |                   |                 |                            |
|--------------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| <b>Bevilling (FL+TB)</b> | <b>Prognose 3</b> | <b>Regnskab</b> | <b>Videreførsel ultimo</b> |
| 8,8                      | 14,9              | 15,0            | 0,0                        |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203113**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                        | Bev -> R   | P3 -> R    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 2. Aktivitetsændring | Årsagen til merforbruget er, at der har været større aktivitet end forventet. Bevillingen er lovbunden og blev derfor ikke reguleret på TB15 til den forventede aktivitet i 2015. | 6,2        | 0,1        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                   | <b>6,2</b> | <b>0,1</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203601**

|                          |                   |                 |                            |
|--------------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| <b>Bevilling (FL+TB)</b> | <b>Prognose 3</b> | <b>Regnskab</b> | <b>Videreførsel ultimo</b> |
| 5,5                      | 5,5               | 4,1             | 0,0                        |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203601**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                | Bev -> R    | P3 -> R     |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at aktiviteten tilknyttet kontoen har været mindre end ventet, særligt på fiskeriets grunduddannelse. | -1,4        | -1,4        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                           | <b>-1,4</b> | <b>-1,4</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203802**

|                          |                   |                 |                            |
|--------------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| <b>Bevilling (FL+TB)</b> | <b>Prognose 3</b> | <b>Regnskab</b> | <b>Videreførsel ultimo</b> |
| 426,8                    | 410,3             | 409,0           | 59,7                       |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203802**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                        | Bev -> R     | P3 -> R |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreforbruget vedrører særligt uforbrugte midler på underkonto 40, der vedrører vækstpakkeinitiativer angående praktikpladser fra vækstpakken i 2014, der ikke er blevet brugt. | -17,8        |         |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                   | <b>-17,8</b> |         |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 203811****Bevilling (FL+TB)**

96,3

**Prognose 3**

84,8

**Regnskab**

80,5

**Videreførsel ultimo**

34,9

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 203811****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

2. Aktivitetsændring

Mindreforbruget kan henføres til, at der har været færre aktiviteter samt en række udskydelser af aktiviteter. Dette er f.eks. tilfældet for Leder- og skoleudvikling i praksis, hvor dele af projektet ikke er igangsat og hvor andre dele først udgiftsføres i 2016. Mindreforbruget kan derudover henføres til et projekt, hvor færre kommuner deltog i forsøget end forventet.

-15,8

**I alt****-15,8****Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 204202****Bevilling (FL+TB)**

8096,9

**Prognose 3**

8077,2

**Regnskab**

8105,7

**Videreførsel ultimo**

0,0

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 204202****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

2. Aktivitetsændring

Der er indberettet mere aktivitet på de almen-gymnasiale uddannelser end forventet, dels efter tidspunktet for udfærdigelse af Prognose 3 for 4. kvartal, dels efter udfærdigelse af TB, som trods alt samler det meste af den samlede, konstaterede aktivitetsafvigelse op.

28,5

2. Aktivitetsændring

Der er indberettet mere aktivitet på de almen-gymnasiale uddannelser end forventet, dels efter tidspunktet for udfærdigelse af Prognose 3 for 4. kvartal, dels efter udfærdigelse af TB, som trods alt samler det meste af den samlede, konstaterede aktivitetsafvigelse op. Der er konstateret meraktivitet på stx, hf, studenterkursus samt IB. De samlede afvigelser udgør ca. 0,1 pct. af årets bevilling inkl. TB.

8,8

**I alt****8,8****28,5****Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 204211****Bevilling (FL+TB)**

151,0

**Prognose 3**

158,1

**Regnskab**

140,0

**Videreførsel ultimo**

0,0

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 204211****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreaktiviteten skyldes, at der i 4. kvartal er indberettet procentvis mindre aktivitet i kalenderårets 4. kvartal i 2015 sammenholdt med 4 kvartal i 2014. Det bemærkes, at GSK-aktivitet erfaringsvis ofte ikke indberettes forudsigeligt. | -18,2        | -11,0        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                | <b>-18,2</b> | <b>-11,0</b> |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |          |                     |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 204301                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 378,1                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 355,4      | 379,1    | 0,0                 |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 204301 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |          |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bev -> R   | P3 -> R  |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Der er indberettet mere aktivitet på de private gymnasiale uddannelser end forventet efter tidspunktet for udfærdigelse af Prognose 3 for 4. kvartal. Det bemærkes, at TB stort set samler den konstaterede aktivitetsafvigelse op. Der er konstateret meraktivitet på stx, hf, studenterkursus samt IB. De samlede afvigelser udgør ca. 0,3 pct. af årets bevilling+TB. |            | 23,7     |                     |
| I alt                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            | 23,7     |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                                                                                                                |            |          |                     |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 204302                          |                                                                                                                                                                                                                                |            |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                                                                                                                | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 41,1                                        |                                                                                                                                                                                                                                | 38,5       | 42,4     | 0,0                 |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 204302 |                                                                                                                                                                                                                                |            |          |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                                                                                                                     | Bev -> R   | P3 -> R  |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Merforbrug i 4. kvartal skyldes dels, at tilskud til svært handicappede overstiger det budgetterede, dels at der har været en marginal meraktivitet fsva. kostafdelingsaktivitet, som ikke er korrigeret tilstrækkeligt på TB. |            | 3,9      |                     |
| I alt                                       |                                                                                                                                                                                                                                |            | 3,9      |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.) |  |            |          |                     |
|--------------------------------------------|--|------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 205111                         |  |            |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                          |  | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 766,9                                      |  | 774,2      | 748,2    | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 205111**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                            | Bev -> R     | P3 -> R      |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten har været mindre end forventet. Som følge af adgangskravet i eud-reformen var det forventet, at produktionskolerne skulle aftage en stor del af de afviste elever. Den realiserede aktivitet tyder dog på, at afviste elever har søgt optag på andre forberedende tilbud. | -18,7        | -26,0        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>-18,7</b> | <b>-26,0</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 205112**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 315,8             | 308,7      | 300,7    | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 205112**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                            | Bev -> R     | P3 -> R     |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten har været mindre end forventet. Som følge af adgangskravet i eud-reformen var det forventet, at produktionskolerne skulle aftage en stor del af de afviste elever. Den realiserede aktivitet tyder dog på, at afviste elever har søgt optag på andre forberedende tilbud. | -15,1        | -8,0        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>-15,1</b> | <b>-8,0</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 205113**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| -328,2            | -352,0     | -352,0   | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 205113**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                              | Bev -> R     | P3 -> R |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes en større aktivitet - som det kommunale bidrag er beregnet på - end først forventet. | -23,8        |         |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                         | <b>-23,8</b> |         |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 205201**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
|-------------------|------------|----------|---------------------|

52,5 52,5 48,4 0,0

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 205201**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Bev -> R    | P3 -> R     |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at en del af de udbetalinger, der var forventet i 4. kvrt., allerede er faldet i årets to første kvartaler. Erhvervsgrunduddannelsen (EGU'en) finansieres igennem en refusionordning. Trækket på EGU-kontoen sker således først, når kommunerne anmoder om refusion af deres udgifter ifm. afholdelsen af uddannelsen. Kontoen er derfor følsom over for flowet i refusionskrav fra kommunerne (og den efterfølgende udbetaling af disse). Forventningen til årets samlede forbrug fastholdes. | -4,1        | -4,1        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>-4,1</b> | <b>-4,1</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 205301**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 38,0              | 65,6       | 37,8     | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 205301**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bev -> R    | P3 -> R      |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten har været mindre end forventet. Uddannelsen er dimensioneret, og som følge af adgangskravet på erhvervsuddannelserne var det ventet, at dimensioneringen ville blive fyldt helt ud. Uddannelsen er nyopstartet pr. 1. august 2015, og det har vist sig sværere end ventet at få fyldt pladserne ud. Forbruget er derfor mindre end ventet. Aktiviteten på uddannelsen vil blive fulgt løbende. | -0,2        | -27,8        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>-0,2</b> | <b>-27,8</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207201**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 778,4             | 766,4      | 729,0    | 175,3               |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207201**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                 | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten i 2015 har været mindre end ventet. Dette skyldes bl.a. en manglende aktivitetsvækst fra vækstpakke 2014       | -49,4    |         |
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten i 4. kvartal har været mindre end ventet. Dette skyldes bl.a. en manglende aktivitetsvækst fra vækstpakke 2014 |          | -37,4   |

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| <b>I alt</b> | <b>-49,4</b> | <b>-37,4</b> |
|--------------|--------------|--------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207203**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 167,3             | 113,4      | 99,7     | 47,5                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207203**

| Afgivelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                       | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Der er to forklaringer på mindreforbruget: 1) Aktiviteten har været mindre end ventet efter GVU'en er blevet lukket d. 1/8.<br>2) Der er overført flere midler, end der var forventet aktivitet, da der var en negativ opsparing på kontoen, som skulle opvejes. | -67,6    |         |
| 2. Aktivitetsændring | Aktiviteten på afløbet af GVU'en har været mindre end ventet ved afslutningen af 3. kvartal.                                                                                                                                                                     |          | -13,7   |

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| <b>I alt</b> | <b>-67,6</b> | <b>-13,7</b> |
|--------------|--------------|--------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207226**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 2,4               | 1,7        | 0,7      | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207226**

| Afgivelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreforbruget kan henføres til, at udgiften til erstatning i fbm. praktisk erhvervsorientering, der var forventet erstattet i 2015, ikke blev afholdt som forventet, da færre personer end forventet kom til skade. Der er taget højde for dette på FL16, hvor bevillingen er nedskrevet. | -1,7     | -1,0    |

|              |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| <b>I alt</b> | <b>-1,7</b> | <b>-1,0</b> |
|--------------|-------------|-------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207402**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 2581,6            | 2581,6     | 2459,9   | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207402**

| Afgivelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|



|                      |                                                                                                                                                                                                                     |        |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreudgiften kan henføres til en forventning om en øget aktivitet på avu som følge af indførelse af karakterkravet på erhvervsuddannelserne. Der har kun været en begrænset aktivitetsstigning i 4. kvartal 2015. | -121,7 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 2. Aktivitetsændring | Mindreudgiften kan henføres til, at den forventede aktivitet på avu ikke er kommet, som følge af indførelsen af karakterkravet på erhvervsuddannelserne i forbindelse med eud-reformen. Således var der budgetteret med en stigning på 2.600 årselever på avu, mens den realiserede stigning fra 2014 til 2015 var 1.134 årselever. Herudover vedrører mindreudgiften, at aktiviteten på ordblindeundervisning er faldet kraftigt i hele 2015 på trods af, at der med forlig om reform af beskæftigelsesindsatsen af juni 2014 blev afsat midler til en yderligere fokusering på læse, skrive og regnekurser på VUC'erne. | -121,7 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

|              |  |               |               |
|--------------|--|---------------|---------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>-121,7</b> | <b>-121,7</b> |
|--------------|--|---------------|---------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207703**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 3,8               | 3,8        | 5,7      | 7,6                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207703**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                       |                                                           |     |     |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Regnskabsafvigelse | Afvigelsen skyldes korrektion af bogføringsfejl fra 2014. | 0,8 | 0,8 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|-----|-----|

|                       |                                                                                                                                                                                                |     |     |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. Regnskabsafvigelse | Afvigelsen skyldes en ændret praksis, hvorefter udgiften er bogført på tidspunktet for tilsagn og ikke som tidligere praksis i forbindelse med afviklingen af kursusaktiviteten/faktureringen. | 1,1 | 1,1 |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|

|              |  |            |            |
|--------------|--|------------|------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>1,9</b> | <b>1,9</b> |
|--------------|--|------------|------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 207706**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 0,0               | -7,8       | -7,9     | 10,4                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207706**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen kan primært henføres til annulleringer af ikke-sagshenførbare hensættelse på 6,7 mio. kr. omfattende et større antal tilskudssager, der i 2012 blev overført som forpligtelser fra § 18 til § 20 ifm. daværende ressortændring. Den resterende del af afvigelsen henføres til annullering af sagshenførbare hensættelse som følge af mindreforbrug mv. | -7,9 |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

---

|              |  |             |
|--------------|--|-------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>-7,9</b> |
|--------------|--|-------------|

---

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**
**Hovedkonto: 207709**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| -2,8              | -0,4       | -0,4     | 0,9                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 207709**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                          | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes en TB-overførsel til gennemførelse af projekter vedrørende rådgivningsenheden Brug for alle unge | 2,4      |         |

---

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>2,4</b> |
|--------------|--|------------|

---

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**
**Hovedkonto: 208202**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 1,1               | 0,0        | 0,0      | 37,6                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208202**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                       | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at kontoen i år er blevet anvendt til udmøntning af negativ budgetregulering. Det resterende beløb på kontoen er 1,1 mio. kr., hvilket forklarer afvigelsen. | -1,1     |         |

---

|              |  |             |
|--------------|--|-------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>-1,1</b> |
|--------------|--|-------------|

---

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**
**Hovedkonto: 208301**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 213,0             | 213,0      | 187,3    | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208301**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Bev -> R     | P3 -> R      |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at aktiviteten har været mindre end ventet. Med ikrafttrædelsen af reformen af vejledningsområdet medio 2014 blev der iværksat aktivitetsdæmpende initiativer på dette område. Effekten har dog været længere tid om at vise sig end ventet, men mindreforbruget kan indikere, at reformen i højere grad nu er indfaset. Kontoen er desuden påvirket af lokale prioriteringer i de enkelte kommuner. | -25,7        | -25,7        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>-25,7</b> | <b>-25,7</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208421**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 7,1               | 9,3        | 6,2      | 11,8                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208421**

| Afvigelsestype | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                       | Bev -> R | P3 -> R     |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| 3. Prisændring | Afvigelsen kan primært henføres til, at udgifterne til internationalt samarbejde samt det dansk-islandske samarbejde har været færre end forventet. Dette skyldtes, at der er blevet afholdt markant færre aktiviteter på kontoen end forventet. |          | -3,1        |
| <b>I alt</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                  |          | <b>-3,1</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208512**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 3,6               | 5,1        | 3,3      | 141,8               |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208512**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                               | Bev -> R | P3 -> R     |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes primært 1) mindreforbrug på -2,1 mio. kr. som følge af at tilskud til vedligeholdelsesefterslæb ikke er blevet udmøntet som forudsat og 2) merudgifter på 0,3 mio. kr. til verserende voldgiftssager. |          | -1,8        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                          |          | <b>-1,8</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208605**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
|-------------------|------------|----------|---------------------|

4,0 -21,4 -36,1 60,3

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208605**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                      |                                                                                                                                                                                              |       |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes, at der mod forventning ikke har været nogle udlån i løbet af året, men at der derimod har været ekstraordinære afdrag og renter på to lån, der ikke var budgetteret med. | -40,1 |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--|

|                      |                                                                                             |  |       |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes ekstraordinære afdrag og renter på to lån, der ikke var budgetteret med. |  | -14,6 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|

|              |  |              |              |
|--------------|--|--------------|--------------|
| <b>I alt</b> |  | <b>-40,1</b> | <b>-14,6</b> |
|--------------|--|--------------|--------------|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208606**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
|-------------------|------------|----------|---------------------|

|      |      |      |      |
|------|------|------|------|
| 23,2 | 60,0 | 60,7 | 17,2 |
|------|------|------|------|

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208606**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                          |      |  |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes et højere institutionsudviklingstilskud end budgetteret i forbindelse med to institutioners fusion samt et tilskud til en institution til brug for nedbringelse af institutions gæld til ministeriet. | 37,5 |  |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|

|              |  |             |  |
|--------------|--|-------------|--|
| <b>I alt</b> |  | <b>37,5</b> |  |
|--------------|--|-------------|--|

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208607**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
|-------------------|------------|----------|---------------------|

|     |      |      |      |
|-----|------|------|------|
| 0,0 | -1,3 | 54,3 | 12,7 |
|-----|------|------|------|

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208607**

| Afvigelsestype | Forklaring | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------|------------|----------|---------|
|----------------|------------|----------|---------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                        |      |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes 1) hensættelse af et tilskud på 55,6 mio. kr. til campusbyggeri iht. Akt. 55 af 17. december 2015 og 2) annullering og tilbagebetaling af tilskud på i alt -1,3 mio. kr. som følge af mindreforbrug på 2 projekter. | 54,3 |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|

|                      |                                                                                                                                                                       |             |             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen skyldes hensættelse af et tilskud på 55,6 mio. kr. til campusbyggeri, som først blev endeligt besluttet i december 2015, jf. Akt. 55 af 17. december 2015. | 55,6        |             |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                       | <b>54,3</b> | <b>55,6</b> |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |            |                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------------------|
| Hovedkonto: 208901                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |            |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Prognose 3  | Regnskab   | Videreførsel ultimo |
| 138,0                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 116,4       | 123,5      | 249,7               |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208901 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |            |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bev -> R    | P3 -> R    |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Afvigelsen kan henføres til, at der på grundbudgettet for 2015 ikke blev budgetteret med et forbrug af hele bevillingen. Ved UO3 forventedes et mindreforbrug i fht. bevillingen på 28,7 mio. kr. I lyset heraf blev der prioriteret nye aktiviteter således, at det samlede mindreforbrug efter 4. kvartal 2015 er på 7,1 mio. kr. | -7,1        |            |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Merforbruget kan henføres til, at ministeren i slutningen af 2015 omprioriterede en række initiativer, der havde udgiftsvirkning i 4. kvartal 2015, og som derfor ikke var kendt ved udarbejdelsen af udgiftsopfølgning 3.                                                                                                          |             | 7,1        |                     |
| <b>I alt</b>                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>-7,1</b> | <b>7,1</b> |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Hovedkonto: 208902                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |                     |
| Bevilling (FL+TB)                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Prognose 3  | Regnskab    | Videreførsel ultimo |
| 3,5                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3,5         | 2,4         | 11,9                |
| Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208902 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |             |                     |
| Afvigelsestype                              | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bev -> R    | P3 -> R     |                     |
| 2. Aktivitetsændring                        | Afvigelsen kan henføres til, at der for alle kontoens aktiviteter har været et mindreforbrug, der kan henføres til lavere lønudgifter samt lønudgifter, der først vil blive bogført i finansåret 2016. Mindreforbruget kan derudover henføres til en lavere grad af mødeaktiviteter end forventet, hvilket skyldes en usikkerhed om behovet for mødeafholdelse m.v. | -1,1        | -1,1        |                     |
| <b>I alt</b>                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>-1,1</b> | <b>-1,1</b> |                     |

| Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.) |  |            |          |                     |
|--------------------------------------------|--|------------|----------|---------------------|
| Hovedkonto: 208903                         |  |            |          |                     |
| Bevilling (FL+TB)                          |  | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
| 118,0                                      |  | 95,8       | 111,5    | 49,0                |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208903**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bev -> R    | P3 -> R     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen kan henføres til, at der på grundbudgettet for 2015 ikke blev budgetteret med et forbrug af hele bevillingen. Ved UO3 forventedes et mindreforbrug i fht. bevillingen på 24,8 mio. kr. I lyset heraf blev der prioriteret nye aktiviteter således, at det samlede mindreforbrug efter 4. kvartal 2015 er på 6,5 mio. kr. | -6,5        |             |
| 2. Aktivitetsændring | Mindreforbruget kan primært henføres til, at en række midler ikke er udmøntet, da aktiviteterne ikke blev gennemført som planlagt.                                                                                                                                                                                                  |             | -7,5        |
| 2. Aktivitetsændring | Merforbruget kan primært henføres til, at en ansøgningspulje samt udviklingsarbejdet i fhm. uddannelser på AMU-området blev udmøntet tidligere end forventet, hvilket har betydet, at udgifterne ligeledes er fremrykket.                                                                                                           |             | 23,1        |
| 2. Aktivitetsændring | Afvigelsen kan henføres til annulleringer                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             | 0,2         |
| 4. Mindre væsentlige | (tom)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             | 0,0         |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>-6,5</b> | <b>15,7</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208904**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 12,1              | 18,1       | 15,6     | 9,9                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208904**

| Afvigelsestype        | Forklaring                                                                                                    | Bev -> R   | P3 -> R     |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| 1. Regnskabsafvigelse | Afvigelsen skyldes manglende momsafløftning.                                                                  |            | 0,3         |
| 2. Aktivitetsændring  | Mindreforbruget kan henføres til ændring af udmøntningsplan samt produktion af materiale er udskudt til 2016. |            | -2,8        |
| 2. Aktivitetsændring  | Merforbruget skyldes, at aktiviteter finansieres ved forbrug af opsparing.                                    | 3,5        |             |
| <b>I alt</b>          |                                                                                                               | <b>3,5</b> | <b>-2,5</b> |

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 208905****Bevilling (FL+TB)**

39,7

**Prognose 3**

30,5

**Regnskab**

20,0

**Videreførsel ultimo**

32,9

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 208905****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

2. Aktivitetsændring

Afvigelsen kan primært henføres til, at udgiften til dækning af en række store bygnings-, svampe- og stormskader ikke blev afholdt som forventet, da institutionerne alligevel ikke havde erstatningsgrundlaget klar. Disse udgifter forventes derfor afholdt i 2016. Herudover er det ikke muligt at sige på forhånd, hvor mange ansatte på institutionerne, der vil komme til skade, og hvor store erstatninger, der vil blive tale om. Det er ligeledes svært at forudse noget om skader på bygninger, der vil blive omfattet af erstatning fra kontoen.

-19,7

-10,5

**I alt****-19,7****-10,5****Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 209204****Bevilling (FL+TB)**

160,8

**Prognose 3**

127,0

**Regnskab**

144,7

**Videreførsel ultimo**

0,0

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209204****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

2. Aktivitetsændring

Afvigelsen skyldes, at der i 4. kvartal er bogført en uventet faktura fra DSB vedrørende manglende afregning fra 2011 på 19,6 mio. kr.

19,6

2. Aktivitetsændring

Afvigelsen skyldes, at der er har været mindre aktivitet end forventet ved udarbejdelsen af prognose 3

-1,9

2. Aktivitetsændring

Mindreforbruget kan primært henføres til, at der ved de regnskabsmæssige forklaringer til 2014 blev konstateret et mindreforbrug som følge af, at grænsen for egenbetalingen var blevet reguleret ekstraordinært op. Bevillingen er budgetteret i efteråret 2014, dvs. før denne konstatering. Mindreforbruget i fht. bevillingen er dog mindre end forventet ved udgiftopfølgning 3. Dette skyldes, at der i 4. kvartal er bogført en uventet faktura fra DSB vedrørende manglende afregning fra 2011 på 19,6 mio. kr.

-16,1

**I alt****-16,1****17,7****Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 209311****Bevilling (FL+TB)**

33,8

**Prognose 3**

26,0

**Regnskab**

26,0

**Videreførsel ultimo**

0,0

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209311****Afvigelsestype****Forklaring****Bev -> R****P3 -> R**

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 2. Aktivitetsændring | Forbruget i 2013 udgjorde 31,0 mio. kr. og forbruget i 2014 udgjorde 26,1 mio. kr. Bevillingen er budgetteret i efteråret 2014 inden man kendte regnskabet for 2014, og man valgte derfor at lægge sig op af forbruget i 2013. Forbruget varierer meget fra år til år, da aktiviteten er styret af faktorer, man ikke kan styre - f.eks. arbejdsmarkedet udvikling, antallet af borgere der søger at efteruddanne sig m.m. Forbruget endte med at være på niveau med det endelige forbrug i 2014 på 26 mio. kr. | -7,8 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

**I alt** -7,8

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**

**Hovedkonto: 209325**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 1103,6            | 544,6      | 552,2    | 2483,2              |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209325**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Trækket på VEU-godtgørelsen har været lavere end bevillingen i de seneste år, hvilket har resulteret i et årligt mindreforbrug på kontoen. Udgiftsbevillingen afspejler indbetalingerne til konto 20.93.27, som afhænger af beskæftigelsen. Et lignende mindreforbrug har også fremgået forrige år. | -551,4   |         |

**I alt** -551,4

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**

**Hovedkonto: 209327**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| -1109,1           | -1108,5    | -1064,1  | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209327**

| Afvigelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                          | Bev -> R | P3 -> R |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Indbetalingerne på kontoen afhænger af beskæftigelsen, og det kan derfor være variationer i indbetalingens størrelse, hvilket forklarer afvigelsen. Det bemærkes, at konto 20.93.27 fra og med FL16 er overgået til at være underkonto 20.93.25.50. | 45,0     | 44,4    |

**I alt** 45,0 44,4

**Tabel 21 Afvigelsesforklaringer (mio. kr.)**

**Hovedkonto: 209811**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 3,7               | 3,7        | 0,0      | 0,0                 |



**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209811**

| Afgivelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Bev -> R    | P3 -> R     |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afgivelsen skyldes, at der ikke har været afløb på kontoen som forudsat. Ordningen har været administreret af Styrelsen for Videregående Uddannelser, som først sender opkrævning for udbetalinger i december. Derfor er prognoserne ikke blevet justeret i forbindelse med udgiftsopfølgning 3. | -3,7        | -3,7        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>-3,7</b> | <b>-3,7</b> |

**Tabel 21 Afgivelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 209831**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 182,3             | 207,8      | 183,1    | 9,5                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209831**

| Afgivelsestype       | Forklaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Bev -> R | P3 -> R      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| 2. Aktivitetsændring | Afgivelsen kan henføres til at aktivitetsstigningen har været lavere end forventet ved udgiftsopfølgning 3, hvor prognosen for stigningen i antallet af støttemodtagere lå på 14 %. Antallet af støttemodtagere i 2015 er steget med 10 %. Erfaringsmæssigt falder omkring 30 % af forbruget i periode 12 og 13. Dette har dog ikke været tilfældet i 2015. En forklaring herpå kan være, at en række sager er behandlet meget sent eller ikke er blevet færdigbehandlet i 2015. En del af disse sager forventes dermed at påvirke aktivitetsniveauet i 2016. Der ses yderligere et mindre fald i den gennemsnitlige refusion. Faldet skyldes især, at der er indgået en ny it-kontrakt. I forlængelse heraf formodes det, at det generelle faktureringsmønster ved fakturering af it er ændret og at udgifterne til it generelt er faldet." |          | -24,7        |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          | <b>-24,7</b> |

**Tabel 21 Afgivelsesforklaringer (mio. kr.)****Hovedkonto: 209851**

| Bevilling (FL+TB) | Prognose 3 | Regnskab | Videreførsel ultimo |
|-------------------|------------|----------|---------------------|
| 1049,1            | 1035,5     | 1036,2   | 0,0                 |

**Bagudrettet afvigelse på hovedkonto: 209851**

| Afgivelsestype       | Forklaring                                                                                                                    | Bev -> R     | P3 -> R |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|
| 2. Aktivitetsændring | Afgivelsen skyldes, dels mindreaktivitet, dels en lavere faktisk enhedsudgift pr. uge end forudsat ved udarbejdelsen af TB15. | -12,9        |         |
| <b>I alt</b>         |                                                                                                                               | <b>-12,9</b> |         |