
Årsrapport 2016 for Undervisningsministeriets departement

Undervisningsministeriet

Frederiksholms Kanal 21
DK – 1220 København K

CVR 20-45-30-44

www.uvm.dk

Indholdsfortegnelse

1 Påtegning af det samlede regnskab	3
2 Beretning	4
2.1 Præsentation af departementet.....	4
2.2 Ledelsesberetning, årets økonomiske resultat.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.5 Forventninger til det kommende år.....	7
3 Regnskab	7
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	7
3.2 Resultatopgørelse.....	8
3.3 Balancen	10
3.4 Egenkapitalforklaring.....	11
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen.....	12
3.5.1 Opfølgning på låneramme.....	12
3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler	12
3.6 Opfølgning på løsumsloft	13
3.7 Bevillingsregnskabet	13
3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti	14
4 Bilag	15
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	15
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	17
4.2 Tilskudsfinansierede aktiviteter	17
Bilag 4.6.2 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2016	18

1 Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven som Undervisningsministeriets departement CVR nr. 20453044 er ansvarlig for, jf. opstillingen heraf i bilag 4.6.2 og dækker de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2016 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 tilkendes gives hermed:

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

København, den 13 . marts 2017

Jesper Fisker
Departementschef

2 Beretning

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

2.1 Præsentation af departementet

Departementets formål har frem til ressortændringen af 28. november 2016 været 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 således ansvar for på tværs af hele ministerområdet at fastlægge strategier og mål for den langsigtede udvikling af børne- og uddannelsesområderne og at sætte rammer for og varetage styring og koordination af det arbejde, der udføres af ministeriets styrelser og statsinstitutioner.

Efter ressortændring af 28. november 2016 er opgaver vedrørende dagtilbud, tyske mindretal og ligestilling flyttet til henholdsvis Børne- og Socialministeriet, Kulturministeriet og Udenrigsministeriet. I forbindelse hermed fik ministeriet sit oprindelige navn "Undervisningsministeriet" tilbage. Departementet aflægger regnskab for de pågældende områder for finansåret 2016.

Ministeriet gennemførte i 2016 endvidere en mindre organisatorisk ændring, hvor yderligere en række opgaver blev overført fra departementet til STUK med det formål at styrke STUK som omdrejningspunkt for al videns- og kvalitetsarbejdet i ministeriet og for at samle langt de fleste borger- og institutionsrettede opgaver i styrelsen.

I departementet blev der oprettes en ny afdeling: Afdelingen for Stabsfunktioner og Internationale Forhold (ASI) med ansvar for en række tværgående opgaver – juridisk specialrådgivning, presse- og kommunikationsrådgivning, internationale opgaver og den daglige sekretariatsbetjening af ministeren og den øverste ledelse.

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

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

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

2.2 Ledelsesberetning, årets økonomiske resultat

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

tegn. Personaleoplysningerne i tabellen omfatter kun den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. Der er foretaget afrunding af tallene i tabellen.

Tablet 1: Virksomhedens hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr. opgjort i årets priser)			
	2015	2016	2017
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-223,0	-217,8	-224,5
Ordinære driftsomkostninger	225,8	222,8	224,5
- Heraf personaleomkostninger	143,2	143,5	
- Heraf afskrivninger	0,8	0,3	
- Heraf øvrige omkostninger	47,6	46,2	
Resultat af ordinære drift	-2,8	5,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-7,6	-9,6	0,0
Årets resultat	-7,5	-9,6	0,0
Balance			
Anlægsaktiver	1,3	0,2	
Omsætningsaktiver	5,9	10,5	
Egenkapital	-58,3	-83,3	
Langfristet gæld	-0,6	-0,3	
Kortfristet gæld	-105,4	-38,7	
Lånerammen	32,6	5,3	
Træk på lånerammen (FF4+FF6)	0,5	0,2	
Personaleoplysninger for 20.11.01			
Antal årsværk	202	202	
Årsværkspris (1.000 kr.)	625	622	
Lønomskostningsandel (pct.)	61,9	63,2	
Lønsumsloft	127,2	133,3	
Lønforbrug	126,4	125,3	

Departementets indtægtsførte bevilling var i 2016 på 217,8 mio. kr., hvilket i forhold til året før var en reduktion på 5,2 mio. kr. Reduktionen skyldes primært følgende ændringer:

- ressorttilførsel af dagtilbuds- og ligestillingsområdet
- opgave- og årsværksoverførsel til STUK som følge af justeret struktur i ministeriet pr. 1. maj 2016.

Departementets samlede resultat i 2016 kan opgøres til et overskud på 9,6 mio. kr. Overskuddet fordeles sig med

- 9,4 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. primært som følge af mindreforbrug på øvrig drift vedr. en række projektbevillinger og på løn som følge af stillingsvakancer
- 0,2 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Departementets egenkapital, der ultimo 2015 var på 58,3 mio. kr. er forøget til 83,3 mio. kr. ultimo 2016. Dette skyldes især årets resultat på 9,6 mio. kr., og at den reservede bevilling på 12,2 mio. kr. er overført til det overførte overskud i henhold til nye regler på området.

Den kortfristede gæld er reduceret fra 105,4 mio. kr. ultimo 2015 til 38,7 mio. kr. ultimo 2016. Årsagen til denne reduktion er primært, at der i 2016 er overført reservede bevillinger og skyldige feriepenge til § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

På § 20.11.01 er lønsumsforbruget i 2016 på 125,3 mio. kr., mens årets lønsumsloft er på 133,3 mio. kr. Mindreforbruget på 8,0 mio. kr. skyldes primært stillingsvakancer.

Tabel 2: Virksomhedens hovedkonti

Drift	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Bevilling i alt		
20.11.01	Udgifter	219,4	-20,1	199,3	206,6	
Departementet	Indtægter	-0,6	0,0	-0,6	-17,3	
20.21.11	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Aflønning af statstjenestemænd	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	79,0
20.84.31	Udgifter	15,6	0,0	15,6	16,3	
Europaskolerne	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.89.02	Udgifter	3,5	0,0	3,5	2,6	
Faglig ekspertise og assistance mv	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Hovedopgaver (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-79,4	-15,7	80,7	-14,5
1. Generel minister- og folketingsbetjening	-18,5	-0,2	19,5	0,8
2. Undervisningspolitik	-64,2	-0,9	67,8	2,7
3. Ligestillingspolitik	-10,2	-0,1	10,8	0,4
4. Styring	-26,4	-0,4	27,8	1,1
I alt	-198,7	-17,3	206,6	-9,4

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

Fordelingen af departementets indtægtsførte bevilling er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL16 givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2016. Opgørelse af øvrige indtægter og omkostninger til generel ledelse og administration er jf. det realiserede regnskab 2016. Opgørelsen af omkostningerne til generel ledelse og administration følger de nye fælles retningslinjer, dog således at omkostninger til Minister- og Ledelsessekretariat, og Presse- og Kommunikationssekretariat, der jf. ved-

ledningen er generel ledelse og administration, indgår under kerneopgaverne. Dette skyldes, at der på FL er opført et særligt fagligt formål hertil. Fordelingen af øvrige indtægter og omkostninger på opgave 1-4 er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL16 givne bevillingsskøn til de faktiske øvrige indtægter og omkostninger.

2.5 Forventninger til det kommende år

I tabel 5 er regnskabet for 2016 sammenholdt med det indmeldte grundbudget for 2017.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

	Regnskab 2016	Grundbudget 2017
Bevilling og øvrige indtægter	-235,1	-224,5
Udgifter	225,5	224,5
Resultat	-9,6	0,0

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 2015 og 2016 samt departementets grundbudget for 2017. Brugen af fortegn er i overensstemmelse med Statens Koncernsystem (indtægter i minus, omkostninger i plus). Der er foretaget afrundinger i tabellen.

Tabel 6: Resultatopgørelse (mio. kr.)

Resultatopgørelse	R-2015	R-2016	B-2017
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-225,8	-217,8	224,5
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	
Reserveret af indeværende års bevillinger	2,8	2,8	
Indtægtsført bevilling i alt	-223,0	-217,8	224,5
Salg af varer og tjenesteydelser	-0,0	-0,0	
Tilskud til egen drift	-	-	
Øvrige driftsindtægter	-	-	
Gebyrer	-	-	
Ordinære driftsindtægter i alt	-223,0	-217,8	224,5
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	
Forbrugsomkostninger			
Husleje	34,2	32,8	
Andre forbrugsomkostninger	-	-0,9	
Forbrugsomkostninger i alt	34,2	32,8	
Personaleomkostninger			
Lønninger	131,4	132,8	
Pension	19,1	19,4	
Lønrefusion	-7,6	-7,8	
Andre personaleomkostninger	0,3	0,1	
Personaleomkostninger i alt	143,2	143,5	
Af- og nedskrivninger	0,8	0,2	
Andre ordinære driftsomkostninger	47,6	46,2	
Ordinære driftsomkostninger i alt	225,8	222,8	224,5
Resultat af ordinær drift	2,7	5,0	0,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-10,9	-17,2	
Andre driftsomkostninger	0,6	2,6	
Resultat før finansielle poster	-7,6	-9,6	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,0	-0,0	
Finansielle omkostninger	0,1	0,0	
Resultat før ekstraordinære poster	-7,5	-9,6	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter (note 1)	-0,0	-0,0	
Ekstraordinære omkostninger	-	-	
Årets resultat	-7,5	-9,6	0,0

Departementets samlede resultat i 2016 kan opgøres til et overskud på 9,6 mio. kr. Overskuddet fordeles sig med

- 9,4 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01. primært som følge af mindreforbrug på øvrig drift vedr. en række projektbevillinger og på løn som følge af stillingsvakancer
- 0,2 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Stigningen fra 2015 til 2016 på 6,3 mio. kr. i andre driftsindtægter skyldes primært stigning i projekters mv. bidrag til fællesudgifter i departementet og indtægter fra Vietnam-projekt.

Tabel 7: Resultatdisponering

Resultatdisponering (mio. kr.)	R 2015	R 2016
Disponeret bortfald	-	-
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-	-
Disponeret til overført overskud	7,5	9,6

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Årets overskud på 9,6 mio. kr. disponeres til overført overskud, som herefter udviser en saldo på 79,0 jf. nærmere afsnit 3.4.

3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2015	2016	Note	Passiver (mio. kr.)	2015	2016
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-6,5	-4,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Kontoændringer	-0,7	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-51,1	-79,0
	Grunde, arealer og bygninger	-	-		Egenkapital i alt	-58,3	-83,3
	Infrastruktur	-	-				
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-	3	Hensatte forpligtelser	-2,2	-1,3
	Transportmateriel	0,3	0,2		Langfristede gældsforpligtelser		
	Inventar og it-udstyr	0,2	0,0		FF4 Langfristet gæld	-0,6	-0,3
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		FF6 Bygge- og it-kredit	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,5	0,2		Donationer	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritetsgæld	-	-
	Statsforskrivning	6,5	4,3		Anden langfristet gæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Langfristede gældsforpligtelser i alt	-0,6	-0,4
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,5	4,3		Kortfristede gældsforpligtelser		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-10,2	-12,7
	Varebeholdninger	-	-		Anden kortfristet gæld	-19,2	-8,2
	Tilgodehavender	5,9	10,5		Skyldige feriepenge	-18,5	-17,9
	Værdipapirer	-	-		Reserveret bevilling	-57,4	0,0
	Likvide beholdninger				Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	FF5 Uforrentet konto	116,5	53,5		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	-
	FF7 Finansieringskonto	37,0	55,3		Kortfristede gældsforpligtelser i alt	-105,4	-38,9
	Andre likvider	-	-		Gældsforpligtelser i alt	-106,0	-39,1
	Likvide beholdninger i alt	153,5	108,8				
	Omsætningsaktiver i alt	159,4	119,2		Passiver i alt	-166,4	-123,8
	Aktiver i alt	166,4	123,8				

Note: Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Balancen udgør 123,8 mio. kr. pr. 31. december 2016. Det er 42,6 mio. kr. mindre end den opgjorte balance pr. 31. december 2015.

På aktivsiden er der primært følgende ændringer:

- startkapitalen er jf. genberegning ifm. ressortændring reduceret fra 6,5 mio. kr. ultimo 2015 til 4,3 mio. kr. ultimo 2016
- tilgodehavender er forøget fra 5,9 mio. kr. ultimo 2015 til 10,5 mio. kr. ultimo 2016 som følge af øget debitor tilgodehavende, overvejende internt mellem Departement og Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, der modsvares af fald i tilgodehavender ved årsskifte, andre tilgodehavender og barselsfond/fleksjob.
- likvide beholdninger er reduceret fra 153,5 mio. kr. ultimo 2015 til 105,8 mio. kr. ultimo 2016. Årsagen hertil er primært, at der i 2016 er overført reserverede bevillinger og skyldige feriepenge til § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

På passivsiden er der primært følgende ændringer:

- overført overskud er forøget fra 51,1 mio. kr. ultimo 2015 til 79,0 mio. kr. ultimo 2016 som følge af overførsel af reserveret bevilling og årets overskud på 9,6 mio. kr. jf. nærmere i note 3, tabel 16
- anden kortfristet gæld er reduceret fra 19,2 mio. kr. ultimo 2015 til 8,2 mio. kr. ultimo 2016 som følge af, at der ved udgangen af 2015 var gæld vedrørende ressortændring 2015 på 10,7 mio. kr., som skulle udlignes i 2016.
- reserveret bevilling er ændret fra 57,4 mio. kr. ultimo 2015 til 0,0 mio. kr. ultimo 2016 som følge af overførsel i 2016 til § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og overførsel til overført overskud.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	Egenkapital 2015	Egenkapital 2016
Startkapital primo	6,5	6,5
Ændring i startkapital	0,0	2,2
Startkapital ultimo	6,5	4,3
Overført overskud primo	44,3	51,1
Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	-0,1	6,1
Overført fra reserveret bevilling	0,0	12,2
Overført fra årets resultat	7,5	9,6
Overført overskud ultimo	51,1	79,0
Egenkapital ultimo R-året	57,6	83,3

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

Årets overskud på 9,6 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Inklusiv ændringer ifm. kontoændringer på 6,1 mio. kr. og overførsel af 12,2 mio. kr. fra reserveret bevilling udgør det overførte overskud ultimo 2016 dermed 79,0 mio. kr.

Startkapitalen er jf. genberegning ifm. ressortændring og afledt af strukturændringen i ministeriet i 2015 reduceret fra 6,4 mio. kr. ultimo 2015 til 4,3 mio. kr. ultimo 2016.

Den samlede egenkapital ultimo 2015 udgør 83,3 mio. kr.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

3.5.1 Opfølgning på låneramme

Tabel 10.1: Udnyttelse af låneramme 2016

	2016 Mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægaktiver	0,2
Låneramme	5,3
Udnyttelsesgrad i pct.	4,2

Udnyttelse af lånerammen er i 2016 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 2016 en saldo på 53,5 mio. kr. Da FF5 kontoen først kan afstemmes, når regnskabet er afsluttet, svarer saldoen på denne konto ikke til summen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiverne, den kortfristede gæld og overført overskud. Som det fremgår af tabel 10.2 skal saldoen på baggrund af ultimo balancen 2016 reguleres med 45,6 mio. kr., hvorved den nye saldo vil udgøre 99,1 mio. kr.

Tabel 10.2: FF5 Likviditetsflytninger

Mio. kr.	Saldo pr. 31.12.16
Hensatte forpligtelser	-1,3
Tilgodehavender	10,5
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-12,7
Anden kortfristet gæld	-8,2
Skyldige feriepenge	-17,9
Overført overskud	-69,4
Ny saldo	99,1
Gammel saldo	53,5
Regulering primo 2017	45,6

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Hovedkonto	20.11.01	20.21.11	20.84.31	20.89.02	I alt
Lønsumsloft FL	135,6	-	15,4	2,4	153,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	133,3	-	15,4	2,4	151,1
Lønforbrug under lønsumsloft	125,3	-	15,6	2,4	143,2
Difference (mindre forbrug)	8,0	-	-0,2	0,0	7,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2015	18,9			-	18,9
Opsparing flyttet jf. ressortændring	3,2			-	-0,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2016	31,1	-	-0,3	0,0	30,9

Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Departementet inklusiv de ikke-virksomhedsbærende underkonti havde i 2016 et lønsumsloft på 151,1 mio. kr. og et lønforbrug under lønsumsloftet på 143,2 mio. kr., svarende til et mindreforbrug af lønsum på 7,9 mio. kr.

Departementet som virksomhedsbærende hovedkonto havde ultimo 2015 en akkumuleret opsparing på i alt 18,0 mio. kr. Jf. ressortændring pr. juni 2015 er der i 2016 flyttet netto 3,3 mio. kr. til § 20.11.01. fordelt med 3,5 mio. kr. fra § 15. Børne- og Socialministeriet og 0,3 mio. kr. til § 14. Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Departementet som virksomhedsbærende hovedkonto har dermed ultimo 2016 en akkumuleret opsparing under lønsumsloftet på 18,9 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12.1: Bevillingsregnskab for § 20.11.01. Departementet (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.11.01.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	199,3	206,6	-7,3	9,4
			Indtægter	-0,6	-17,3	16,7	

Afvigelsen i indtægter på 16,7 mio. kr. beror på at indtægter vedr. Copy-Dan og projekters mv. bidrag til fællesudgifter i departementet ikke har været indbudgetteret på finansloven.

Årets samlede økonomiske resultat for departementet er gennemgået under afsnit 3.2 ”Resultatopgørelse”. Differencen mellem årets resultat på 9,6 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 12.1 for § 20.11.01 på 9,4 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. Aflønning af statstjenestemænd (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.21.11.	Aflønning af stats- tjenestemænd	Driftsbevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

Hovedkontoens resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

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

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.84.31.	Europaskolerne	Driftsbevilling	Udgifter	15,6	16,3	-0,7	-0,7
			Indtægter	-	-	-	-

Merforbruget skyldes, at udgifter i forbindelse med formandsskabet for Europaskolerne ved en fejl er konteret på hovedkontoen, i stedet for som budgetteret på § 20.89.02. Faglig ekspertise og assistance mv. Merforbruget afholdes under den virksomhedsbærende hovedkonto.

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

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§ 20.89.02.	Faglig eksper- tise og assi- stance	Driftsbevilling	Udgifter	3,5	2,6	0,9	0,9
			Indtægter	-	-	-	-

Mindreforbruget på hovedkontoen på 0,9 mio. kr. er et resultat af, at forbruget til frikøb af faglig bistand ved udarbejdelse af læreplaner, tilskud til økonomikonsulentordningen mv. var mindre end forventet. Forbruget til rejselærere til Island svarede til det budgetterede, mens forbruget til koordinering af tilsyn ved Europaskolerne var lidt større end forventet. Mindreforbruget kan desuden henføres til, at udgifter i forbindelse med formandskabet for Europaskolerne ved en fejl ikke er konteret på kontoen, men i stedet for på § 20.84.11. Europaskolerne.

3.8 Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti

Der henvises til bilag 4.6.2, hvor der er opført en oversigt over de udgiftsbaserede hovedkonti, som Undervisningsministeriets departement har ansvaret for. De regnskabsmæssige forklaringer for disse konti aflægges særskilt.

4 Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 6: note 1 resultatopgørelse

Den ekstraordinære indtægt på 535,62 kr. skyldes afstemningsdifferencer i 1. kvartal 2016 vedrørende ATP konto 9729. Differencen skønnes at være opstået i forbindelse med strukturændringen 2015 og efterfølgende pløjninger, og skyldes at fakturaen fra ATP ikke er opdelt på cpr.nr./navn, hvorfor det ikke er muligt at finde den/de personer, hvor ATP'en ikke stemmer.

Tabel 13: Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(Mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	I alt
Kostpris	5,9	-	5,9
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-1,1	-	-1,1
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2016	4,8	-	4,8
Akkumulerede afskrivninger	-4,6	-	-4,6
Akkumulerede nedskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2016	-4,8	-	-4,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	0,0	-	0,0
Årets afskrivninger	1,1	-	1,1
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	1,1	-	1,1
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	0,6	7,0	46,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2016	0,0	0,6	3,0	3,6
Akkumulerede afskrivninger	0,0	-0,3	-3,0	-3,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	-0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2016	0,0	-0,3	-3,0	-3,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2016	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets afskrivninger	1,5	-0,1	3,8	5,1
Årets nedskrivninger	37,8	0,0	0,0	37,8
Årets af- og nedskrivninger	39,3	-0,1	3,8	43,0

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-2015	R-2016
Åremålskontrakter	2,2	1,3
Resultatløn og engangsvederlag	-	-
Rådighedsløn	-	-
I alt	2,2	1,3

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

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

Husleje i tilfælde af fraflytning af lejede lokaler	13,6
---	------

Eventualforpligtelser

Departementet har ingen eventualforpligtelser i forbindelse med reetablering af lejede lokaler. Alle lejemål pr. 31. december 2016 er statsejendomme.

Tabel 15**Note 3: Sammenlægning af overført overskud og reserveret bevilling**

Kr.	Reserveret bevilling	Overført overskud
Beholdning primo 2016	-12.226.280	-57.194.662
Overførsel af reserveret bevilling	12.226.280	-12.226.280
Årets øvrige bevægelser	0	-9.602.047
Beholdning ultimo 2016	0	-79.022.989

Det overførte overskud primo 2016 udgjorde 57,2 mio. kr. Efter overførsel af reserveret bevilling på 12,2 mio. kr. og indregning af årets overskud på 9,6 mio. kr. er beholdningen ultimo 2016 på 79,0 mio. kr.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Årets priser	Ultimo 2013	Ultimo 2014	Ultimo 2015	Ultimo 2016
I alt	1,2	1,2	1,2	1,2

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

4.2 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 19: Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (kr.)

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Vietnam-projekt	-	585.411	513.500	71.911	71.911
Projektkoordinator ligestillingsområdet, Nordisk Minister- råd	-	75.000	75.000	-	-
I alt	-	660.411	588.500	71.911	71.911

Bilag 4.6.2 Oversigt over virksomhedens udgiftsbaserede konti 2016

Reservationsbevillinger i alt				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.11.22	Vejledningsaktiviteter mv.	Udgifter	4,5	3,7
		Indtægter	0,1	0,0
20.19.01	Bedre kvalitet i dagtilbud	Indtægter	0,0	-1,1
		Udgifter	251,8	251,8
20.19.02	Mere pædagogisk personale i dagtilbud	Indtægter	0,0	-12,8
20.19.04	Reserve vedrørende dagtilbudsloven	Udgifter	0,0	2,5
		Indtægter	0,0	0,0
20.22.12	Grundtilskud mv. til efterskoler	Udgifter	157,3	154,4
		Indtægter	0,0	0,0
20.29.07	It i Folkeskolen	Udgifter	110,1	92,7
		Indtægter	-80,0	0,0
20.29.08	Evaluering i folkeskolen	Udgifter	6,0	5,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.29.11	Fagligt løft af folkeskolen	Udgifter	160,0	170,4
		Indtægter	0,0	-1,8
20.29.12	Inklusion i folkeskolen	Udgifter	24,7	24,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.38.11	Bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser	Udgifter	253,3	253,2
		Indtægter	0,0	0,1
20.38.12	Løft af erhvervsuddannelserne	Udgifter	150,0	150,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.42.52	Tilskud til vedligeholdelsesarbejder	Udgifter	24,6	12,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.48.04	Grundtilskud mv. til private gymnasier	Udgifter	50,9	52,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.48.11	Aftale om styrkede gymnasiale uddannelser	Udgifter	1,5	0,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.71.21	Grundtilskud til hus- og håndarbejdsskole	Udgifter	8,5	7,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.72.01	Arbejdsmarkedsuddannelser mv.	Udgifter	837,5	638,6
		Indtægter	0,3	5,3
20.72.03	Åben uddannelse og deltidsuddannelser, EVE	Udgifter	36,9	1,4
		Indtægter	0,3	0,0
20.72.06	Mere og bedre voksen- og efteruddannelse	Udgifter	1,0	0,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.77.07	Alternative skoleforløb	Udgifter	5,1	5,1
		Indtægter	0,0	0,0
20.77.09	Brug for alle unge	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.82.02	It-ydelser til uddannelsessektoren	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	-0,1	0,0
20.84.01	Danske kulturelle anliggender i Sydslesvig	Udgifter	467,8	473,3
		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	7,0	6,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.86.05	Lån til institutionsformål mv.	Udgifter	36,7	0,0
		Indtægter	-32,7	-31,6
20.86.06	Tilskud til institutionsformål	Udgifter	22,7	10,0
		Indtægter	0,0	-1,8

20.86.07	Særlige tilskud til bygningsformål	Udgifter	0,0	9,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.89.01	Forsøgs- og udviklingsarbejde mv.	Udgifter	80,5	142,3
		Indtægter	0,0	-3,3
20.89.03	Driftstilskud mv. til foreninger	Udgifter	118,0	118,1
		Indtægter	0,0	-0,1
29.89.04	Satspuljeinitiativer mv.	Udgifter	22,8	21,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.89.05	Statens selvforsikringsordning	Udgifter	38,5	0,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.89.07	Fremme af kønsligestilling bl. kvinder og mænd	Udgifter	12,1	11,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.92.03	Befordringstilskud mv.	Udgifter	4,5	4,3
		Indtægter	0,0	0,0
20.93.25	Deltagerstøtte	Udgifter	1.088,1	503,3
		Indtægter	-1110,5	-1116,9
20.98.31	Specialpædagogisk støtte mv.	Udgifter	183,9	174,2
		Indtægter	0,0	0,0
Anlægsbevillinger				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.85.12	Lokaleforsyning til overførte amtslige udd.	Udgifter	6,4	-8,5
		Indtægter	-1,2	-1,9
Lovbundne Bevillinger				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.22	Kommunale bidrag vedr. frie grundsk. eftersk.	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	-5.301,7	-5.296,6
20.31.11	Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag	Udgifter	302,9	319,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.31.13	Tilskud til skoleydelse	Udgifter	15,4	15,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.51.12	Skoleydelse ved produktionsskoler	Udgifter	288,9	296,7
		Indtægter	0,0	0,0
20.51.13	Kommunale bidrag vedrørende produktionsskoler	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	-306,2	-352,7
20.52.03	EGU-bonus	Udgifter	0,9	0,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.71.12	Kommunale bidrag vedr. frie fagskoler	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	-13,2	-13,2
20.72.26	Erstatning til deltagere i erhvervs- og udd.	Udgifter	1,0	0,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.84.11	UNESCO	Udgifter	16,2	12,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.92.04	Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelse	Udgifter	133,2	123,4
		Indtægter	0,0	0,0
20.93.11	Statens voksenuddannelsesstøtte	Udgifter	27,0	24,7
		Indtægter	0,0	0,0
20.93.23	Deltagerstøtte vedrørende TAMU-aktiviteten	Udgifter	48,8	49,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.93.29	ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse	Udgifter	1,9	1,4
		Indtægter	-1,9	-1,4
20.98.11	Tilskud til udvekslingsophold for unge	Udgifter	2,2	0,0
		Indtægter	0,0	0,0
Statsfinansieret selvejende institution				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.31.01	Erhvervsuddannelser	Udgifter	5.734,9	5.251,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.31.02	EUX	Udgifter	214,2	141,8
		Indtægter	0,0	0,0

20.31.12	Skolepraktik	Udgifter	426,9	395,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.32.01	Fodterapeutuddannelsen	Udgifter	18,4	18,7
		Indtægter	0,0	0,0
20.34.01	Adgangsgivende kurser mv.	Udgifter	1,2	1,3
		Indtægter	0,0	0,0
20.35.01	Lokomotivføreruddannelsen	Udgifter	2,9	2,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.36.01	Fiskeriuddannelsen	Udgifter	4,6	4,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.38.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	490,2	482,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.38.21	Tilskud til kostafdelinger	Udgifter	219,9	219,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.41.01	Erhvervsgymnasiale uddannelser	Udgifter	2.882,8	2.888,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.42.02	Almengymnasiale uddannelser	Udgifter	7824,7	7836,3
		Indtægter	0,0	0,0
20.42.11	Gymnasial supplering	Udgifter	141,9	124,5
		Indtægter	0,0	0,0
20.48.02	Grundtilskud mv. til institutioner	Udgifter	524,8	530,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.48.05	Diverse tilskud til gymnasiale uddannelser	Udgifter	0,5	0,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.48.21	Kostafdelinger, almengymnasiale uddannelser	Udgifter	37,0	36,3
		Indtægter	0,0	0,0
20.53.01	Kombineret ungdomsuddannelse	Udgifter	177,3	183,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.72.41	Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser	Udgifter	68,3	68,2
		Indtægter	0,0	0,0
20.72.42	Grundtilskud til Træningsskolens arbejdsm. udd.	Udgifter	2,0	2,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.74.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	2.382,6	2.368,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.75.01	Hhx- og htx-enkeltfag	Udgifter	0,6	0,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.76.11	Pædagogikum ved gymnasiale uddannelser	Udgifter	224,1	229,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.78.02	Almene voksenuddannelser	Udgifter	119,4	118,9
		Indtægter	0,0	0,0
20.83.01	Introduktionskurser og brobygning til ungdom	Udgifter	212,8	177,8
		Indtægter	0,0	0,0
Anden bevilling				
Hovedkonto	Navn	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
20.22.01	Frie grundskoler mv.	Udgifter	5.675,9	5.680,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.22.02	Specielle tilskud til elever i frie grundsk.	Udgifter	47,8	47,8
		Indtægter	0,0	0,0
20.22.03	Tilskud til tyske mindretalsskoler	Udgifter	16,6	16,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.22.11	Efterskoler	Udgifter	1.972,2	1.975,6
		Indtægter	0,0	0,0
20.42.12	Gymnasial supplering på private gymnasier	Udgifter	24,7	24,4
		Indtægter	0,0	0,0
20.43.01	Private gymnasier, studenterkurser, hf-kurser	Udgifter	389,7	390,1
		Indtægter	0,0	0,0
20.43.02	Øvrige tilskud til private gymnasier	Udgifter	44,0	41,3
		Indtægter	0,0	0,0

20.51.11	Produktionsskoler	Udgifter	708,2	720,1
		Indtægter	0,0	0,0
20.52.01	Erhvervsgrunduddannelse, kommunal refusion	Udgifter	53,1	47,3
		Indtægter	0,0	0,0
20.71.11	Husholdningsskoler og håndarbejdsskoler	Udgifter	91,6	94,1
		Indtægter	0,0	0,0
20.75.02	Adgangskurser	Udgifter	89,1	89,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.86.04	Lån med pant i fast ejendom mv.	Udgifter	0,0	0,8
		Indtægter	-1,8	-3,0
20.92.01	Befordringsrabat til elever	Udgifter	53,0	53,0
		Indtægter	0,0	0,0
20.98.51	Statslig elevstøtte til efterskoler	Udgifter	1.076,8	1.050,4
		Indtægter	0,0	0,0
37.63.01	Renter af særlige mellemværender, SA	Udgifter	0,0	0,0
		Indtægter	0,0	-1,5