



Notat

Modtager(e):

Rigsrevisionen

Kopi:

[Click here to enter text.](#)

Supplerende regnskabsmæssige forklaringer for § 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet for regnskabsåret 2015

Med henvisning til indkaldelsesskrivelse vedrørende 2015, jf. Rigsrevisionens indkaldelsesskrivelse dateret den 1. december 2015, afgiver Uddannelses- og Forskningsministeriet hermed supplerende regnskabsmæssige forklaringer for finansåret 2015.

Notatet skal ses i sammenhæng med årsrapporter for 2015 for driftsbevillinger og statsvirksomheder under Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Væsentlige afvigelser er ved departementets indkaldelse defineret som afvigelser over 5 pct. og 1 mio. kr. Endvidere afgives pga. bevillingens størrelse forklaringer for § 19.81.01. *Stipendier*, selv om afvigelsen netto udgør mindre end 5 pct.

§ 19.25.05 Fællesbevillinger (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
153,9	-89,9	48,1	15,9

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 15,9 mio. kr.

Mindreforbruget dækker over forskellige modsatrettede bevægelser (- dels et merforbrug på ca. 40 mio. kr. på nogle konti, dels et mindreforbrug på andre konti på ca. 56 mio. kr.).

Merforbrug på i alt ca. 40 mio. kr. dækker primært over følgende:

- På underkonto 10. *Udvikling m.v.* er der et merforbrug på 1,9 mio. kr. til bl.a. udgifter til analyse af taxametersystemet (1,5 mio. kr.), der dækkes af beholdningen på underkontoen.
- På TB 2015 er der fra beholdningen på underkonto 63. *Eliteuddannelser* og fra beholdningen på underkonto 72. *Ekstraordinær indsats for kommende dimitterende* overført henholdsvis 24,5 mio. kr. og 9,4 mio. kr. til universiteternes tilskudskonti til at realisere effektiviseringspotentialer samt til basismidler til

7. marts 2016

Uddannelses- og
Forskningsministeriet
Økonomikontoret

Børsgade 4
Post Postboks 2135
1015 København K
Tel. 3392 9700
Fax 3332 3501
Mail ufm@ufm.dk
Web www.ufm.dk

CVR-nr. 1680 5408

Sagsbehandler
Therese Thulstrup
Tel. 72318048
Mail tth@ufm.dk

Ref.-nr. Dokument nr.



CBS.

- På underkonto 77. *Afskaffelse af deltagerbetaling til suppleringskurser* har der været et forbrug af beholdning på 4,1 mio. kr. der på TB 2015 er udmøntet til de respektive universitetskonti.

Mindreforbrug på i alt 56,0 mio. kr. dækker over følgende:

- På underkonto 40. *Huslejeregulering* er der et mindreforbrug på 42,8 mio. kr. På TB 2015 blev der fra huslejereguleringskontoen overført i alt 29 mio. kr. til Københavns Universitet vedr. ibrugtagen af KUA 2 samt fremleje.
- På underkonto 68. *Det Danske Universitetscenter i Beijing* er der et mindreforbrug på 13,2 mio. kr. Dette skyldes, at driften blev 1,5 mio. lavere end budgetteret samt at den faktiske studieaktivitet blev 11,7 mio. kr. lavere end budgetteret.

19.25.13 Internationalt samarbejde (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
20,2	-0,9	17,8	1,5

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til færre udgifter på underkonto 20. *Lektoratsordningen* (1,4 mio. kr.), idet udgifter vedr. møder i Lektoratsudvalget, studieophold og ekskursioner samt flytning m.v. af nye lektorer blev lavere end budgetteret.

19.25.15 Ph.d.-stipendier i udlandet (Firenze) (Driftsbev.)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
4,0	-	2,5	-1,5

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget på kontoen på 1,5 mio. kr. skyldes færre ansættelser end budgetteret samt større indtægter i form af dagpengerefusion.

19.33.04 Ikke-aktivitetsbestemte bygningstilskud/-bevillinger mv. til videregående uddannelser (Selvejebevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
18,7	0,4	26,3	-7,2



Hovedkontoen udviser et merforbrug på 7,2 mio. kr.

Merforbruget kan dels henføres til et merforbrug på 13,7 mio. kr. som følge af aktstykke nr. 55 om Campus Bornholm af den 17. december 2015, dels et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. som følge af mindre aktivitet end forudsat. Beholdningen andrager primo 2016 19,6 mio. kr.

19.33.05 Særlige bevillinger (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
74,9	-21,3	59,1	-5,5

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 5,5 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til mere aktivitet end forudsat. Beholdningen andrager primo 2016 36,3 mio. kr.

19.34.03 Lån til institutionsformål og tilskud til institutionsudvikling (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
6,3	0,0	3,0	3,3

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 3,3 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til, at der i 2015 i mindre omfang end forventet er ydet tilskud til institutionsudvikling.

19.35.12 Lokaleforsyning til overførte amtslige uddannelsesinstitutioner (Anlægsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
0,0	0,0	2,8	-2,8

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 2,8 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til en merudgift på 4,2 mio. kr. og en merindtægt på 1,4 mio. kr. Udgifter og indtægter vedrører afløb på afviklingen af ejendomsporteføljen for undervisningsmiddelcentre under professionshøjskolerne. Udgifter og indtægter vedrører primært et lejemål med lang uopsigelighed, hvoraf dele af lejemålet er fremlejet. Nettoudgifterne dækkes af beholdningen på kontoen, som primo 2016 andrager 10,5 mio. kr.



19.35.21 It-opgaver mv. (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
12,5	-8,1	7,9	-3,5

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 3,5 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til et mindreforbrug på ca. 1,5 mio. kr. samt en hensættelse på 4,9 mio. kr. relateret til opgaver, som varetages af Styrelsen for It og Læring. Hensættelsen vedrører opgaver der er afsluttet i 2015, men hvor den endelige afklaring af økonomien udestår. Beholdningen andrager primo 2016 12,5 mio. kr.

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

19.36.07 Forsøgs- og udviklingsarbejde m.v. i forbindelse med åben uddannelse og efteruddannelse (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
19,0	-10,7	11,9	-3,6

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 3,6 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til, at det i 4. kvartal blev prioriteret at yde tilskud til en række udviklingsprojekter på højt prioriterede områder ved forbrug af beholdning på kontoen. Beholdningen på kontoen andrager primo 2016 7,0 mio. kr.

19.38.79 Reserver og budgetreguleringer vedr. de videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
0,0	-1,5	0,0	-1,5

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 1,5 mio. kr.

Merforbruget kan henføres til, at der i forbindelse med TB15 blev overført 1,5 mio. kr. fra 19.38.79 til de kunstneriske uddannelsesinstitutioner. Da der er beholdning og ikke bevilling på kontoen, udviser kontoen et merforbrug. Beholdningen på kontoen andrager primo 2016 0,5 mio. kr.

19.81.01 Stipendier (Lovbunden bevilling)



Tabellen nedenfor viser forbruget af stipendier opgjort i kroner og stipendieårsværk fordelt på henholdsvis ungdomsuddannelser og videregående uddannelser. Tabellen viser desuden stipendieindtægter i form af rejste krav som følge af for meget udbetalt stipendie.

Hovedkonto	Finanslovsbevilling	TB (inkl. aktstykker)	Regnskab år-til-dato	Afvigelse
19.81.01 Stipendier (Udgift)	21.552,5	7,0	20.798,1	-761,4
- heraf ungdomsuddannelser	5.879,8	7,0	6.079,9	193,1
- heraf videregående uddannelser	15.672,7	0,0	14.718,2	-954,5
19.81.01 Stipendieårsværk – 1.000	341,5	0,0	331,6	-9,9
- heraf ungdomsuddannelser	134,7	0,0	129,4	-5,3
- heraf videregående uddannelser	206,8	0,0	202,2	-4,6
19.81.01 Stipendier (Indtægt)	421,2	0,0	431,6	10,4
- heraf indkomstkontrol	135,6	0,0	122,2	-13,4
- heraf afbrud	285,6	0,0	309,4	23,8

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

Udgifter

Stipendie- og studielånsudgifterne på FL 2015 er budgetteret på baggrund af UFM og MBULs aktivitetsprognoser for uddannelser, der giver ret til SU. For uddannelser, som ikke er dækket af prognosen, svarende til ca. 15 pct., er der forudsat en uændret bestand. Fordelingen af stipendieudgifterne på ungdomsuddannelser og videregående uddannelser på FL15 er baseret på FL14 fordelingen. En fordeling som blev anderledes i regnskabet 2014. Da budgetteringen ikke er baseret på denne fordeling, tages der i det følgende udgangspunkt i de ændringer, der kan konstateres for 2015 i forhold til de forudsætninger, der lå til grund for FL15.

Der er et mindreforbrug af stipendier i 2015 på 761,4 mio. kr. (3,5 pct.). Af mindreforbruget på 761,4 mio. kr. skønnes ca. 232,4 mio. kr. at være af midlertidig karakter og ca. 529,0 mio. kr. skønnes at være af permanent karakter.

Mindreforbruget af midlertidig karakter dækker følgende:

- EU-arbejdstagere 90,0 mio. kr. (Som følge af EU-dommene vedr. EU-arbejdstagere er der på FL15 indbudgetteret 390,2 mio. kr. til stipendier til EU-arbejdstagere, som studerer. Det skønnes imidlertid kun, at merudgiften i 2015 har udgjort ca. 300,0 mio. kr., dvs. et mindreforbrug på ca. 90 mio. kr.).
- EUD-reform 62,4 mio. kr. (I efteråret var der ca. 2.300 færre stipendiemodtagere på EUD end på samme tidspunkt sidste år, svarende til ca. 45,0 mio. kr. Det skyldes formentlig EUD-reformen. Reformen er budgetteret med en forventet merudgift på 17,4 mio. kr. i 2015, dvs. effekten af reformen giver en forskel på 62,4 mio. kr.)
- Kontanthjælpsreform 80,0 mio. kr. (Kontanthjælpsreformen fra 2014 indebærer, at kontanthjælp-modtagere får halveret deres kontanthjælp, når de er 25 - 29 år. I 2015 er der på denne baggrund budgetteret med en stipendieudgift på



119,1 mio. kr. stigende til 191,5 mio. kr. i 2017. På baggrund af væsentligt færre støttemodtagere end forventet i 2015, skønnes det, at ca. 80,0 mio. kr. endnu ikke er slået igennem.)

Mindreforbruget af permanent karakter dækker følgende:

- Mindreoptag på de videregående uddannelser svarende til et mindreforbrug på 80,0 mio. kr. (meroptaget skønnes at have udgjort 20,0 mio. kr. mod budgetteret 100,0 mio. kr.).
- Flere hjemmeboende i videregående uddannelse end forudsat svarende til et mindreforbrug på 8,5 mio. kr.
- SU-reformens besparelse på de hjemmeboende SU-modtagere blev ca. 72,0 mio. kr. mere end budgetteret.
- Ca. 10 pct. mere afbrud end ventet, hvilket indebærer ca. 100 mio. kr. mindre i stipendieudgifter. (afbrudskravene fra 2014 til 2015 steg 12,4 pct., dvs. ca. 10 pct. mere end stigningen i stipendieforbruget).
- Herudover ca. 4.100 færre støtteårsværk svarende til ca. 268,5 mio. kr.

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

Indtægter

Stipendieindtægterne vedrørende krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt støtte udviste en merindtægt på 10,4 mio. kr. (2,5 pct.), merindtægten skyldes 23,8 mio. kr. mere i afbrudskrav end ventet og 13,4 mio. kr. mindre i indkomstkонтроlkrav vedrørende støtteåret 2014. Fribeløbet i videregående uddannelser blev sat op med 1.500 kr. pr. md. i 2014 og effekten heraf i form af færre indkomstkontrolkrav blev større end ventet.

Merindtægten på 10,4 mio. kr. skønnes at være af permanent karakter.

19.81.11 Lånevirkksomhed, 19.81.12 Forrentning af lånevirkksomhed, 19.81.13 Forrentning af øvrig lånevirkksomhed samt 19.81.14 Tab på studiegæld (Løbunden bevilling)

Nedenstående forklaringer omfatter den samlede lånevirkksomhed, der har været administreret af UFM i 2014, dvs. følgende hovedkonti; § 19.81.11. *Lånevirkksomhed*, § 19.81.12. *Forrentning af lånevirkksomhed*, § 19.81.13. *Forrentning af øvrig lånevirkksomhed* og § 19.81.14. *Tab på studiegæld*.

Den følgende tabel viser udgifter og indtægter i forbindelse med UFM's lånevirkksomhed. Den andel, som Statens Administration administrerer, er udskilt i tabellen. Alle poster indgår dog i UFM's rammebevilling.

Samlet lånevirkksomhed (19.81.11, 19.81.12, 19.81.13 og 19.81.14)

Lån og genudlån	Finanslovsbevilling (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Lån			
Udgifter	5.210,4	4.956,8	-253,6



Studielån 19.81.11.10.54 & 15.54	3.922,0	3.732,7	-189,3
Øvrige udlån 1) 19.81.11.10.54 & 15.54	1.139,3	1.141,5	2,2
- heraf Statens Administration	652,1	614,7	-37,4
Tab studiegæld 19.81.14.10.44	135,1	70,7	-64,4
Statens Administration 19.81.12.15.43	14,0	11,9	-2,1
Indtægter (Statens Administration)	3.564,3	3.339,6	-224,7
Afdrag studielån 19.81.11.10.55 & 15.55	1.920,0	1.685,8	-234,2
Øvrige afdrag 2) 19.81.11.10.55 & 15.55	942,2	1.004,5	62,3
Renter studielån 19.81.12.15	680,0	623,4	-56,6
Øvrige renter 3) 19.81.13.15	22,1	25,9	3,8
Genudlån			
Udgifter	2.301,3	2.383,9	82,6
Afdrag 19.81.11.20.85	2.085,1	2.280,5	195,4
Renter 19.81.12.20	216,2	103,4	-112,8
Indtægter	3.922,0	3.732,7	-189,3
Studielån 19.81.11.20.84	3.922,0	3.732,7	-189,3
Rentelettelse (beregnet)			
Netto 4)	-463,8	-520,0	-56,2

- 1) Tilskrevne renter på stats- og studielån, for meget udbetalt støtte, og krav vedr. for meget udbetalt støtte.
- 2) Afdrag, betalte renter og afskrivninger på stats- og studielån og på for meget udbetalt støtte.
- 3) Renter på statslån og på for meget udbetalt støtte.
- 4) Udgifter (renter, genudlån 19.81.12.20) - indtægter (renter, studielån 19.81.12.15).

Lån

Udgifterne til lån består af udbetalte studielån (optaget efter 1.8.1988) og øvrige udlån. Øvrige udlån består af de tilskrevne renter på statslån (optaget før 1.8.1988), for meget udbetalt støtte og krav vedrørende for meget udbetalt støtte bogføres som udlån og nedskrives, når gældsforholdet afdrages. Da disse udlån kun er af balancemæssig karakter, er de opgjort som øvrige udlån.

Udgifterne i 2015 til lån udgjorde 4.956,8 mio. kr., hvilket er 253,6 mio. kr. (4,9 pct.) mindre end budgetteret på FL 2015. Mindreudgiften skyldes mindre udgifter til udlån af studielån og et lavere niveau for tab på studielån i 2015 end niveauet for 2013, som delvist lå til grund for skønnet for 2015. På kontoen bogfører Statens Administration tab ved død, invaliditet og konkurs. Udgiftsudviklingen er afhængig af sagsbehandlings omfang fra år til år. Endelig blev udgiften til Statens Administration for administrationen af lån 11,9 mio. kr., hvilket var 2,1 mio. kr. mindre end budgetteret.

Indtægterne udgøres af afdrag på studielån, øvrige afdrag (afdrag på statslån og betalte renter på stats- og studielån) og tilskrevne renter på studielån. Studielån forrentes med 4 pct. p.a. i uddannelsestiden. Derefter forrentes de med diskontoen plus et procenttillæg eller et procentfradrag, der fastsættes på finansloven. For 2014 er der fastsat et procenttillæg på 1 procentpoint.

I 2015 udgjorde indtægterne 3.339,6 mio. kr., hvilket er 204,7 mio. kr. (5,7 pct.) mindre end budgetteret på FL 2015. Mindre indtægterne i 2015 skyldes et lavere niveau for henholdsvis afdrag på studielån, betalte renter på studielån og afdrag på for meget udbetalt støtte, samt for tilskrevne renter på studielån.



Genudlån

For at neutralisere virkningen på Uddannelses- og Forskningsministeriets ramme af udgifterne til studielån, bogfører Uddannelsesministeriet en indtægt under genudlån, som svarer til udlån af studielån og en udgift, som svarer til afdragene på studielån.

Hensigten er, at den eneste nettoeffekt på Uddannelses- og Forskningsministeriets ramme af studielånsordningen er de rentesubsidier, der består i, at renten på studielån er lavere end markedsrenten. For at opnå denne effekt udgiftsføres en markedsrettet forrentning af de udestående studielån under genudlån. Den markedsrettet forrentning, også kaldet genudlånsrenten, der er fastsat af Finansministeriet, svarer til den gennemsnitlige rente på statsobligationer.

Genudlånsrenteudgiften udgjorde 103,4 mio. kr. i 2015. Det indebærer en mindreudgift på 112,8 mio. kr., hvilket skyldes effekten af, at genudlånsrenten for 2015 endeligt blev fastsat til 0,39 pct. mod den på FL 2015 budgetterede genudlånsrente på 0,82 pct. Afdrag på genudlån medførte en merudgift på 195,4 mio. kr. som følge af et større omfang af misligholdt studielån og større afdrag af studielån som følge af større afbruds krav på studielån, samt en udgift vedrørende 2014 på 64,3 mio. kr. vedrørende afbruds krav på studielån i 2014.

Mindreindtægten under Genudlån på 189,3 mio. kr. skyldes et lavere udlån af studielån og dermed et mindre låneoptag fra Finansministeriet.

Rentelettelse (beregnet)

Nederst i tabellen er ministeriets nettoudgift (beregnet genudlånsrente – renteindtægter på studielån) til studielånsordningen, også kaldet udgiften til rentelettelse, anført. Udgiften hertil blev -520,0 mio. kr. i 2015, dvs. 56,2 mio. kr. mindre end budgetteret på FL 2015.

19.82.02 Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelser (Løbunden bevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
376,7	0,0	466,1	-89,4

Hovedkontoen udviser et merforbrug på 89,4 mio. kr.

Merforbruget kan overvejende henføres til en regning på 71,6 mio. kr. vedrørende 2014, som UDS har modtaget for sent og som derfor har påvirket forbruget på kontoen i 2015. Der er således tale om en midlertidig afvigelse.

Af det resterende merforbrug på 17,8 mio. kr. vedrører 11,7 mio. kr. flere rabatmodtagere (- svarende til en stigning på 3,2 pct.) og 6,1 mio. kr. vedrører flere modtagere af km-godtgørelse (- svarende til en stigning på 11,2 pct.). Det skal hertil bemærkes, at reglerne for befordringsrabat i efteråret 2014 blev ændret så studerende, der ikke er SU-modtagere, kan få befordringsrabat.



19.83.03 Udlandsstipendier (Loubunden bevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
74,2	0,0	68,0	6,2

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 6,2 mio. kr.

Mindreforbruget kan henføres til, at det faktiske antal årsstøttemodtagere (ca. 1.300) blev lavere end forventet (1.434), svarende til en afvigelse på 9,3 pct.

19.83.04 Forskellige tilskud (Loubunden bevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
1,6	0,0	0,1	1,5

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært mindreforbrug vedrørende præmiering af uddannelsesopsparing (underkonto 20).

19.84.01 Statens voksenuddannelsesstøtte (Loubunden bevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab år-til-dato (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
177,9	0,0	80,8	97,1

Hovedkontoen udviser et mindreforbrug på 97,1 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til målretningen af SVU. I 2014 blev SVU målrettet personer med maksimalt en kort videregående uddannelse. Målretningen trådte i kraft den 1. februar 2014. Bevillingen var i 2014 174,1 mio. kr. inkl. målretningsbesparelsen og det faktiske forbrug var på 205,4 mio. kr. (- svarende til et merforbrug på 31 mio. kr.). Det er efterfølgende blevet belyst, at personer med mellem- eller lange videregående uddannelser stod for ca. 100 mio. kr. af forbruget i 2014 (hamstringseffekt). Da budgetteringen af bevillingen i 2015 tog udgangspunkt i bevillingen for 2014 er mindreforbruget i 2015 således primært en konsekvens af målretningen af SVU.