

Notat



Modtager(e) > Moderniseringsstyrelsen, Rigsrevisionen, Finansudvalget

**Regnskabsmæssige forklaringer for 2018 for udgiftsbaserede bevil-
 linger. § 19. Uddannelses- og Forskningsministeriet.**

Der afgives regnskabsmæssige forklaringer til væsentlige afvigelser, dvs. afvigelser mellem regnskab og finanslovsbevilling på mere end 5% og over 1,0 mio. kr.

§ 19.11.11. Reserve til nye initiativer (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
5,2	-1,7	5,4	-1,9

15. marts 2019

**Uddannelses- og
 Forskningsministeriet**
 Koncern Økonomi

Børsgade 4
 Postboks 2135
 1015 København K
 Tel. 3392 9700

www.ufm.dk

CVR-nr. 1680 5408

Ref.-nr.
 19/012291-01

Hovedkontoen viser et merforbrug på 1,9 mio.kr. Kontoen er en reservekonto, hvor nye initiativer udgiftsføres. Forbruget kan henføres til, at der er gennemført en række nye initiativer i 2018:

- Der er nedsat et ekspertudvalg om basisforskningsmidler
- Der er udført analysearbejde i forhold til effekterne af forskningsinvesteringer
- Der er afholdt et møde for ledelser og beslutningstagere på de videregående uddannelser og forskningsverdenen
- Der er gennemført et udvalgsarbejde om indførelsen af et filosofikum på universiteterne
- Der er gennemført udvalgsarbejde om indførelse af en fælles kontoplan på de videregående uddannelsesinstitutioner
- Der er gennemført en kampagne for optagelsen på videregående uddannelser
- Der er gennemført en analyse af forskning og udvikling i erhvervslivet.
- Der er gennemført en analyse af rekrutteringsudfordringer i forhold til social- og sundhedspersonale og sygeplejersker i kommuner og regioner. Analysen er tværministeriel. Uddannelses- og Forskningsministeriet har medfinansieret.
- Der er foretaget en analyse af internationale studerendes bidrag til de offentlige finanser.

Derudover afholdes driftsudgifterne forbundet med Danmarks Forsknings- og Innovationspolitiske Råd på kontoen.

§ 19.11.79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
164,7	-150,9	0,0	13,8

Hovedkontoen er en udgiftsbaseret reservekonto. Der registreres ikke forbrug på kontoen. Der afgives derfor ikke forklaring på kontoen.

§ 19.23.05. Fællesbevillinger (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
102,7	-36,4	60,4	5,9

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til den faktisk opgjorte uddannelsesaktivitet på underkonto 68. Det Danske Universitetscenter i Beijing (-8,1 mio. kr.) samt et merforbrug på underkonto 10. Udvikling mv. (1,6 mio. kr.) samt underkonto 50. Omstillingsreserve (0,6 mio. kr.).

§ 19.27.79. Reserver og budgetreguleringer vedrørende erhvervsrettede uddannelser (Reservationsbevilling)
**Uddannelses- og
Forskningsministeriet**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
2,3	0,0	0,0	2,3

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at der i 2018 ikke har været brug for den afsatte reserve til meraktivitet på de maritime uddannelser.

§ 19.34.01. Forsøgs- og udviklingsarbejde mv. i forbindelse med videregående uddannelser (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
20,6	13,0	41,7	-8,1

Hovedkontoen viser et merforbrug på 8,1 mio. kr. Merforbruget kan henføres til, at det blev prioriteret at yde tilskud til et udviklingsprojekt for pædagoguddannelsen.

§ 19.34.03. Lån til institutionsformål og tilskud til institutionsudvikling (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
5,6	0,0	4,0	1,6

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at der i 2018, i mindre omfang end forventet, har været behov for at yde tilskud til institutionsudvikling, institutionssammenlægninger mv.

§ 19.35.21. IT-opgaver mv. (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
15,2	-6,0	4,6	4,6

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 4,6 mio. kr., der kan henføres til, at der i 2018 har været brugt mindre end oprindeligt forudsat på it-opgaver vedrørende bl.a. optagelse.dk og timetalssystemet.

§ 19.81.01. Stipendier (Lovbunden)

Stipendieudgifter

 Uddannelses- og
Forskningsministeriet

	Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
I alt (udgifter)	20.956,2	-	21.077,6	-121,4
Heraf ungdomsuddannelser	5.606,2	-	5.402,2	204,0
Heraf videregående uddannelser	15.350,0	-	15.675,4	-325,4
Årsværk: ungdomsuddannelser	124.487	-	121.840	2.647
Årsværk videregående uddannelser	200.683	-	206.800	-6.117

Udgifter

Der er et merforbrug af stipendier i 2018 på 121,4 mio. kr. (0,6 pct.). Merforbruget kan opdeles i et merforbrug på videregående uddannelser på 325,4 mio. kr. og et mindreforbrug på ungdomsuddannelser på 204,0 mio. kr. i forhold til det budgettede.

På de **videregående uddannelser** var der budgetteret med et fald på ca. 0,8 pct. i antallet af stipendieårsværk fra 2017 til 2018, bl.a. som følge af udfasning af fremrykningseffekten fra fremdriftsreformen. Det blev imidlertid til en stigning på ca. 0,4 pct. i forhold til 2017. Herudover blev det faktiske antal stipendieårsværk i 2017 på videregående uddannelser mere end det forventede ved udarbejdelsen af ÆFL18 i efteråret 2017. Disse to afvigelser resulterer samlet set i en meraktivitet på 3,0 pct. i forhold til det forudsatte.

Afviselserne (flere årsværk end budgetteret) i 2017 og 2018 kan primært henføres til usikkerheder i budgetteringen af fremdriftsreformens effekter samt den almindelige usikkerhed i prognoserne.

På **ungdomsuddannelserne** er der et mindreforbrug på 204,0 mio. kr. i forhold til det forudsatte. Antallet af stipendieårsværk i 2018 var ca. 2.642 (2,1 pct.) lavere end budgetteret.

På erhvervsuddannelserne var der budgetteret med en stigning i antallet af stipendiemodtagere på 3 pct. i forhold til 2017. Det blev imidlertid et fald på 7,7 pct. Denne afvigelse svarer til ca. ca. 135 mio. kr. På de gymnasiale uddannelser var der budgetteret med en stigning på 0,8 pct. i forhold til 2017. Det blev derimod et fald på 1,0 pct. Denne forskel svarer til en samlet afvigelse på ca. 70 mio. kr.

Indtægter

Mindreindtægten på 12,6 mio. kr. kan primært henføres til færre afbrudskrav på 16,6 mio. kr. end budgetteret i FL2018.

Indtægter:			
Mio. kr.	R2017	FL2018 budget	R2018
Afbrudskrav	286,6	293,5	276,9
Indkomstkontrolkrav	120,5	121,4	125,4

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

§ 19.81.03. Bonusstipendium (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
13,0	0,0	1,0	12,0

Skønnet på FL2018 er fra SU-reformen, hvor ordningen blev oprettet. Mindreforbruget vurderes derfor at være et udtryk for, at ordningen ikke vil blive brugt i det oprindeligt forudsatte omfang. Budgettet er reduceret på FL19.

§ 19.82.01. Lånevirkksomhed (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
803,0	0,0	737,5	65,5

Lånevirkksomheden viser nettomindreudgifter på 65,5 mio. kr. Bevægelserne dækker over et mindre nettoudlån på 306,8 mio. kr. (mindreudgifter) og et større nettoafdrag på genudlån på 241,3 (merudgifter).

De væsentligste bevægelser under udlån skyldes ændrede regnskabsprincipper. De nye regnskabsprincipper betyder, at inddrivelsesrenter føres som udlån efterhånden som de tilskrives – dette giver merudgifter under udlån på 434,5 mio. kr.

Samtidig hensættes som noget nyt til forventede tab på udlån. Dette medfører indtægter under udlånsordningen (nedbringelse af udlånet) på 577,9 mio. kr. Samlet betyder de nye regnskabsregler et mindre nettoudlån på 143,4 mio. kr.

De nye regnskabsprincipper er tiltrådt af FIU med Akt. Nr. 53 af 8. februar 2018. FIU er endvidere orienteret om de skønnede effekter med Akt. Nr. 64 af 13. december 2018.

Under udlånsordningen skyldes øvrige mindre udgifter primært et lavere udlån af nye studielån (65,4 mio. kr.) samt større faktiske tab på studielån og FM-gæld end budgetteret, jf. også § 19.82.04.

Under genudlånsordningen skyldes det større nettoafdrag primært flere misligholdte lån end budgetteret (154,2 mio. kr.) og et lavere udlån af nye studielån (65,4 mio. kr., jf. ovenfor)

§ 19.82.02. Forretning af lånevirkosomhed (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
-651,6	0,0	-942,5	-290,9

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

Forrentningen af den almindelige lånevirkosomhed (studielån) viser en merindtægt på 290,9 mio. kr.

Merindtægten skyldes primært ændrede regnskabsregler, der indebærer, at tilskrevne inddrivelsesrenter (rente på misligholdte lån) indtægtsføres, når de tilskrives, hvor der tidligere alene blev indtægtsført, når inddrivelsesrenterne blev betalt. Dette betyder i 2018, at der er indtægtsført inddrivelsesrenter på 354,7 mio. kr., der ikke var budgetteret, hvorimod der ikke er indtægtsført faktisk betalte inddrivelsesrenter, hvor der var budgetteret med 48,5 mio. kr. Virkningen af de nye regnskabsregler er således merindtægter på 306,2 mio. kr.

Der har herudover været mindreindtægter på 9,7 mio. kr. på den almindelige rentetilskrivning og merudgifter under genudlånsordningen på 5,6 mio. kr. som følge af en endeligt opgjort genudlånsrente på 0,18 pct. mod budgetteret 0,16 pct.

§ 19.82.04. Tab på studiegæld (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
51,0	0,0	713,4	-662,4

Der er udgiftsført tab på 662,4 mio. kr. mere end bevillingen. Merudgiften kan deles op i 53,5 mio. kr. som skyldes flere bogførte faktiske tab på misligholdte lån i skat og 607,9 mio. kr., der kan henføres til ændrede regnskabsregler.

De ændrede regnskabsregler indebærer, at der hensættes til tab på studielån og for meget udbetalt støtte (herunder inddrivelsesrenter på for meget udbetalt støtte). Denne post udgør i 2018 591,0 mio. kr.

Herudover bogføres som noget nyt faktiske tab på inddrivelsesrenter på for meget udbetalt støtte. Den post udgør i 2018 16,9 mio. kr.

19.83.02. Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelser (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
415,8	0,0	363,7	52,1

Forbruget på 363,7 mio. kr. var 52,1 mio. kr. (12,5 pct.) mindre end bevillingen på 415,8 mio. kr. Bag det samlede mindreforbrug på ordningen, er et mindreforbrug på befordringsrabatordningen, og et merforbrug på kilometergodtgørelsesordningen:

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

19.83.02 Befordringsrabat, mio. kr.	Grundbudget	Forbrug	Ifht. Bev
Befordringsrabat	301,6	223,7	-77,9
Kilometergodtgørelse	114,2	140,0	25,8
I alt	415,8	363,7	-52,1

Merforbruget på *kilometergodtgørelsen* skyldes en fortsat stigning i forbruget på ordningen, hvor der ved budgetlægningen blev forudsat en stabil udvikling. Mindreforbruget på *befordringsrabatordningen* skyldes et større fald i forbruget på ordningen end forudsat i forbindelse med målretningen fra 2016. Herudover kan udviklingen i et vist omfang skyldes en substitution mellem de to ordninger (kilometergodtgørelse og befordringsrabat).

19.83.03. Udlandsstipendier (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
63,8	0,0	55,8	8,0

Forbruget på 55,8 mio. kr. var 8,0 mio. kr. mindre end bevillingen på 63,6 mio. kr. (12,5 pct.). Dette skyldes færre tildelte udlandsstipendier end budgetteret.

§ 19.84.02. Uddannelsesstøtte til maritime voksen- og efteruddannelseskurser (Lovbunden)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
8,2	0,0	3,7	4,5

Mindreforbruget udgør 4,5 mio. kr. (54,9 pct.), det skyldes dels, at ca. 0,2 mio. kr. vedrørende 2018 først er bogført i 2019 og dels færre ansøgninger om støtte end budgetteret. Forbruget varierer fra år til år, i 2016 var det 9,8 mio. kr., i 2017 var det 6,4 mio. kr. og i 2018 var det 4,5 mio. kr.

Det er primært uddannelsesstøtten til skibsassistentuddannelsen for elever med en erhvervsuddannelse, som er faldet. Støtten her er faldet fra 3,9 mio. kr. i 2016 til 1,1 mio. kr. i 2017 og 0,3 mio. kr. i 2018. Dvs. et fald på 3,6 mio. kr. i 2018 i forhold til 2016, som var grundlaget for budgetteringen af FL18.

Støtte til afslutningskursus for skibsassistenter er faldet fra ca. 3,9 mio. kr. i 2017 til ca. 2,2 mio. kr. i 2018. Det faldende optag på kurserne og dermed støtteforbruget skyldes formentlig nye internationale skibsfartsregler, som gør, at kurserne er blevet mindre attraktive.

§ 19.32.13. Internationalt samarbejde (Reservationsbevilling)

Uddannelses- og
Forskningsministeriet

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
20,0	0,0	18,4	1,6

Mindreforbruget på § 19.32.13 Internationalt samarbejde skyldes dels mindre aktivitet på underkonto 10. Internationalt samarbejde vedrørende deltagelse i internationale projekter, og dels underkonto 20. Lektoratsordningen, hvor udgifter til støtteordninger til danskundervisning ved udenlandske universiteter blev lavere end budgetteret.

§ 19.84.03. Deltagerbetaling på akademi- og diplomuddannelser (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2018 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
32,5	0,0	26,9	5,6

Hovedkontoen §19.84.03 Deltagerbetaling på akademi- og diplomuddannelser viser et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at budgetteringen af omfanget af deltagerbetalinger for 2018 har været omfattet af usikkerhed, da der ikke har været et tidligere aktivitetsgrundlag at anvende som prognosegrundlag.