

# Finansielt regnskab 2018

## Uddannelses- og Forsknings- ministeriets Departement



Marts 2019

Udgivet af Uddannelses- og Forskningsministeriet  
Børsgade 4  
Postboks 2135  
1015 København K  
Tel.: 3392 9700  
ufm@ufm.dk  
www.ufm.dk

Publikationen kan hentes på [ufm.dk/publikationer](http://ufm.dk/publikationer)  
ISBN (elektronisk publikation): 978-87-92572-99-8



# Indholdsfortegnelse

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>4</b>
<b>2. Beretning</b>	<b>5</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Årets faglige resultater	7
2.4 Hovedkonti – Virksomhedens drift og administrerede ordninger.	8
2.4.1 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.5 Målrapportering	9
2.6 Forventninger til det kommende år	9
<b>3. Regnskab</b>	<b>11</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse	12
3.3 Resultatdisponering	13
3.4 Balancen	13
3.5 Egenkapitalforklaring	15
3.6 Likviditet og låneramme	15
3.7 Opfølgning på lønsumsloft	16
3.8 Bevillingsregnskab	16
<b>4. Bilag</b>	<b>18</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	18
4.2 Materielle anlægsaktiver	19
4.3 Note 3 – Ekstraordinære poster	19
4.4 Hensættelser	19
4.5 Værdipapirer	19
4.6 Indtægtsdækket virksomhed	20
4.7 Gebyrfinansieret virksomhed	20
4.8 Tilskudsfinansierede aktiviteter	20
4.9 Forelagte investeringer	20
4.10 It omkostninger	20
4.11 Supplerende bilag	20

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

Det finansielle regnskab er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018. Påtegningen er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 39, stk. 4.

## Det finansielle regnskab omfatter

Det finansielle regnskab omfatter den hovedkonto på finansloven, som Uddannelses- og Forskningsministeriets departement, CVR 1680 5408, er ansvarlig for:

§ 19.11.01. Departementet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

## Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, det vil sige, at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i det finansielle regnskab er fyldestgørende,
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 økonomiske hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København, den 11.3. 2019

  
Agnete Gersing  
Departementschef

København, den 11/3-19

  
Henrik Brodersen  
Direktør

## 2. Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Uddannelses- og Forskningsministeriets departement omfatter hovedkonto § 19.11.01. Departementet. Der aflægges et finansielt regnskab for 2018 i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af december 2018. Departementet har under CVR virksomhed 1680 5408 nedenstående hovedkonti tilknyttet:

§ 19.11.01. Departementet (Driftsbevilling)

§ 19.11.11. Reserve til nye initiativer (Reservationsbevilling)

§ 19.11.78. Budgetreguleringer vedr. deloft for udgiftsoverførsler (Anden bevilling)

§.19.11.79. Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling)

Dette finansielle regnskab for 2018 vedrører § 19.11.01. Departementet.

### Mission

Uddannelses- og Forskningsministeriets arbejder ud fra missionen ”Vi skaber fundamentet for viden og velstand.”

Visionen er at skabe høj vækst og ny viden gennem fremragende uddannelse og forskning.

På finansloven for 2018 er departementets opgaver opsummeret på følgende måde:

”Departementets hovedformål er at give uddannelses- og forskningsministeren og regeringen det bedst mulige beslutningsgrundlag for at kunne udføre en fremadrettet og visionær politik inden for forskning, innovation, videregående uddannelser og SU, for at Danmark kan fastholde og udbygge velfærdssamfundet.

Departementet skal sikre overblik og har ansvaret for, at ministeriets arbejdsopgaver er prioriteret og fokuseret på ministerens udmeldinger og regeringens politik. Endvidere skal departementet styre den samlede opgaveportefølje samt etablere en kvalitetskontrol af ministeriets opgaver. Herudover koordinerer departementet ministeriets internationale aktiviteter, finanslovsprocessen, lovprogrammet og har endelig ansvaret for ministeriets koncernfælles udvikling.”

## 2.2 Ledelsesberetning

Årets økonomiske hoved- og nøgletal fremgår af nedenstående tabel 1.

<b>Tabel 1: Departementet - Økonomiske hoved- og nøgletal</b>			
<b>Hovedtal (mio.kr.)</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Budget</b>
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-138,0</b>	<b>-139,8</b>	<b>-145,3</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-138,0	-138,4	-142,2
- Heraf salg af tjenesteydelser	0,0	-1,4	-3,1
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>137,5</b>	<b>134,8</b>	<b>150,7</b>
- Heraf personaleomkostninger	88,6	90,2	99,4
- Heraf afskrivninger	0,7	0,4	0,4
- Heraf øvrige omkostninger	48,2	44,2	50,9
<b>Resultat af ordinære drift</b>	<b>-0,5</b>	<b>-5,0</b>	<b>5,4</b>
Andre driftsindtægter	-0,3	-0,1	-0,1
Andre driftsudgifter	0,0	2,9	2,9
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,8</b>	<b>-2,2</b>	<b>8,2</b>
Finansielle poster	0,3	0,2	0,2
<b>Årets resultat</b>	<b>-0,5</b>	<b>-2,0</b>	<b>8,4</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	1,1	0,7	0,3
Omsætningsaktiver	6,7	13,3	10,0
Egenkapital	48,1	50,1	41,7
Langfristet gæld	1,2	0,8	0,4
Kortfristet gæld	23,6	28,7	25,0
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	31,4	20,0	8,8
Bevillingsandel (pct.)	100,0	99,0	99,0
<b>Udvalgte KPI'er</b>			
Negativ udsvingsrate	29,7	30,8	30,8
Overskudsgrad (pct)	0,4	1,4	-
Lånerammen	3,4	3,4	3,4
Træk på lånerammen (FF4)	1,1	0,8	0,4
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	146,1	153,2	153,0
Årsværkspris (Gns. hele kr.)	606.411	589.008	600.000
Lønomsætningsandel	0,6	0,7	0,7
Lønsumsloft	86,3	96,2	95,3

Kilde: Statens Koncern System. De finansielle nøgletal negativ udsvingsrate og overskudsgraden er udregnet med udgangspunkt i vejledningen "Knæk en statslig årsrapport". Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau.

Departementets økonomiske resultat var i 2018 et overskud på 2,0 mio. kr. Departementets økonomiske resultat vurderes som værende tilfredsstillende.

Årsresultatet fremkommer ved ordinære driftsindtægter på 139,8 mio. kr., ordinære driftsomkostninger på 134,8 mio. kr. samt øvrige mindre indtægter og omkostninger. Indtægterne består hovedsageligt af bevilling på 138,4 mio. kr. Omkostningerne består primært af personaleomkostninger på 90,2 mio. kr. og ordinære driftsomkostninger på 44,6 mio. kr., hvoraf 0,4 mio. kr. er afskrivninger.

Det viste budget for 2019 svarer til det indlæste grundbudget. Underskuddet forventes inddækket i løbet af 2019 via TB-overførsler, omprioriteringer mv.

## 2.3 Årets faglige resultater

Regeringen vedtog i starten af 2018, at der skulle oprettes ti nye uddannelsesstationer på videregående uddannelser bredt fordelt i Danmark.

Udvalg om bedre universitetsuddannelser offentliggjorde i 2018 en rapport med anbefalinger til forbedring af universitetsuddannelserne.

I december 2018 indgik regeringen og Folketingets partier en aftale, som skal give studerende mere fleksible universitetsuddannelser. Med aftalen bliver retskravet forlænget til tre år, der kom supplerende mulighed for 1-årige akademiske overbygningsuddannelser, og 1,08-reglen blev afskaffet.

En følgegruppe for pædagoguddannelsen har offentliggjort en handleplan for et løft af kvaliteten på pædagoguddannelsen i 2018.

Regeringen igangsatte i 2018 en Teknologipagt, hvor erhvervsliv og uddannelsesinstitutioner i samarbejde skal fremme arbejdsstyrken og få flere unge ind på uddannelser inden for det teknologiske område.

Regeringen besluttede desuden at reducere tilgangen til engelsksprogede universitets- og diplomingeniøruddannelser med ca. 1000-1200 pladser.

I 2018 besluttede regeringen også at styrke vejledningsindsatsen under unges studievalg. I den forbindelse blev en række institutioner samlet i én institution, Studievalg Danmark.

Alle Folketingets partier blev i 2018 enige om fordelingen af 1.394 mio. kr. til forskningsreserven i 2019. Heraf skal 100 mio. kr. afsættes til aktiviteter i et nationalt center for forskning og digitale teknologier.

Derudover vedtog et bredt flertal i Folketinget et handicaptillæg til elever på erhvervsuddannelser samt indførelsen af et højere fribeløb ved siden af SU'en.

I efteråret 2018 blev evalueringen af akkrediteringssystemet offentliggjort. Evalueringen pegede på, at akkrediteringen har ført til øget fokus på uddannelsernes kvalitet, og der var mulighed for at kunne gøre processen mere effektiv.

Som følge af en trepartsaftale fra 2017 blev der i 2018 oprettet en VEU-omstillingsfond. Med fonden får faglærte og ufaglærte medarbejdere mulighed for at opnå at kvalifikationsløft.

## 2.4 Hovedkonti – Virksomhedens drift og administrerede ordninger.

Dette finansielle regnskab aflægges for departementets driftsbevilling, § 19.11.01. Derudover administrerer departementet tre andre hovedkonti, som fremgår nedenfor. Årets økonomiske resultater vises i oversigtsform.

**Tabel 2: Departementets hovedkonti**

Mio. kr.		FL	TB	Bevilling i alt	Regnskab	Overført over- skud ultimo
<b>Drift:</b>						
§ 19.11.01. Departementet	Udgifter	112,4	29,2	141,6	137,9	48,5
	Indtægter	-3,2	0,0	-3,2	-1,5	
<b>Administrerede ordninger:</b>						
§ 19.11.11. Reserver til nye initiativer	Udgifter	5,2	-1,7	3,5	5,4	102,7
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
§ 19.11.78. Budgetreg. vedr. deloft for indkomstoverførsler	Udgifter	-1,6	1,6	0,0	0,0	0,0
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
§ 19.11.79 - Reserve og budgetregulering	Udgifter	164,7	-150,9	13,8	0,0	384,9
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	

*Kilde: SKS + Statens Budgetsystem. Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau.*

På § 19.11.11 var der et merforbrug på 1,9 mio. kr. i 2018 i forhold til årets bevilling. I forbindelse med bevillingsafregningen ultimo året er der via kontoændringer overflyttet 100,2 mio. kr. til kontoen. Det overførte overskud ultimo året udgør derefter 102,7 mio. kr.

§ 19.11.78 er en budgetteknisk konto, hvor der ikke registreres forbrug.



§ 19.11.79 er ligeledes en budgetteknisk konto, hvor der ikke registreres forbrug. Der var i 2018 et mindreforbrug på 13,8 mio. kr. En væsentlig del af det overførte overskud på kontoen vedrører en reserve til afvikling af Forskningscenter Risøs nukleare anlæg.

### 2.4.1 Kerneopgaver og ressourcer

Departementets opgaver i på finansloven for 2018 § 19.11.01. opdelt i to grupper, nemlig "Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration" og "Policy, styring og sekretariatsfunktioner". Ressourceforbruget fremgår af tabel 3.

**Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for departementets opgaver i 2018**

Opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
(mio. kr.)				
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-95,7	-1,5	95,8	-1,4
1. Policy, styring og sekretariatsfunktioner	-42,7	0,0	42,1	-0,6
<b>I alt</b>	<b>-138,4</b>	<b>-1,5</b>	<b>137,9</b>	<b>-2,0</b>

*Kilde: SKS og Navision. Fordelingen er opgjort ud fra registreringerne på Finanslovsformål. Bevillingen er forholdsmæssigt fordelt ud fra udgiftsfordelingen i regnskabsåret. Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau.*

Departementet har en relativt høj andel af udgifter til hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration. Fordelingen af omkostninger kan henføres til, at der ikke udføres faglige driftsopgaver i departementet, ligesom der varetages en række koncernfælles støttefunktioner inden for HR, indkøb, service, koncernudvikling og it, hvortil bevillingerne er placeret på departementets hovedkonto.

## 2.5 Målrapportering

Departementet har ingen resultatkontrakt.

## 2.6 Forventninger til det kommende år

2018 har været året, hvor organisationsændringen i 2017 er blevet konsolideret yderligere. I 2019 forventes, at denne proces fortsætter. Alle tiltag vil ske under skyldig hensyntagen til nye politiske og forvaltningsmæssige initiativer, herunder afholdelsen af valg til Folketinget.

I udgangspunktet er der indlæst et grundbudget med udgifter på 153,7 mio. kr. Det efterlader et finansieringsbehov på 8,4 mio. kr., som forventes fundet gennem TB-overførsler, omprioritering m.v. i løbet af året.

Tabel 5: Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-139,9	-145,3
Udgifter	137,9	153,7
<b>Resultat</b>	<b>-2,0</b>	<b>8,4</b>

Kilde: SKS.

# 3. Regnskab

## 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Uddannelses- og Forskningsministeriets regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning ([www.modst.dk](http://www.modst.dk)). Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling.

Regnskabstallene er baseret på udtræk fra Statens Koncernsystem (SKS). Hvad angår tabellerne resultatdisponering og egenkapitalforklaring, er regnskabstallene baseret på udtræk fra Statens Budgetsystem (SB).

Uddannelses- og Forskningsministeriet afviger fra kravene til registrering af generelle fællesomkostninger. Departementet har et direktionsmedlem, som ikke har personaleansvar. Udgifter forbundet hermed registreres følgelig som faglige aktiviteter og ikke som generelle fællesomkostninger. Generelt medfører indførelsen af dimensionen "finanslovsformål", at der i visse situationer må skønnes i forhold til kategorisering af givne omkostninger. I forhold til personaleomkostninger er den fulde lønomkostning for den enkelte medarbejder allokeret 100 pct. til et af de to finanslovsformål, som departementet anvender.

I tabel 15 over departementets samlede it-omkostninger indgår en vis grad af skøn i forhold til de opgjorte personaleomkostninger.

Departementet har i 2018 ændret princip i forhold til hensættelser vedr. åremålsansatte. Der hensættes nu kun midler vedrørende åremålsansatte, som har en ansættelsesaftale, hvor den ansatte er sikret et fratrædelsesbeløb, hvis vedkommende genansættes i den samme stilling ved udløb af åremålsperioden.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Moderniseringsstyrelsens vejledning "Den regnskabsmæssige håndtering af hensatte forpligtelser" fra december 2016, Afsnit 4.1.1.4 om åremålshensættelser åbnede mulighed for denne praksis.

## 3.2 Resultatopgørelse

<b>Tabel 6: Resultatopgørelse</b>			
(mio.kr.)	2017	2018	2019
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-138,0	-138,4	-142,2
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
Internt salg af varer og tjenesteydelser	0,0	-1,4	-3,1
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-138,0</b>	<b>-139,8</b>	<b>-145,3</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger:			
Husleje	6,8	6,8	6,8
Forbrugsomkostninger:	0,0	0,0	0,0
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>6,8</b>	<b>6,8</b>	<b>6,8</b>
<b>Personaleomkostninger:</b>			
Lønninger	78,6	81,9	89,0
Pension	12,4	13,2	15,3
Lønrefusion	-2,8	-3,7	-3,7
Andre personaleomkostninger	0,4	-1,2	-1,2
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>88,6</b>	<b>90,2</b>	<b>99,4</b>
Af- og nedskrivninger	0,7	0,4	0,4
Andre ordinære driftsomkostninger	33,5	32,0	38,6
Internt køb af varer og tjenesteydelser	7,9	5,4	5,5
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>137,5</b>	<b>134,8</b>	<b>150,7</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-0,5</b>	<b>-5,0</b>	<b>5,4</b>
<b>Andre driftsposter:</b>			
Andre driftsindtægter	-0,3	-0,1	-0,1
Andre driftsomkostninger	0,0	2,9	2,9
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,8</b>	<b>-2,2</b>	<b>8,2</b>
<b>Finansielle poster:</b>			
Finansielle omkostninger	0,3	0,2	0,2
<b>Resultat før ekstraordinær poster</b>	<b>-0,5</b>	<b>-2,0</b>	<b>8,4</b>
Ekstraordinære poster:			
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-0,5</b>	<b>-2,0</b>	<b>8,4</b>

Kilde: SKS og departementets budget for 2018.

Departementet havde i 2018 et overskud på 2,0 mio. kr. Det styringsmæssige mål er at ramme et nulresultat for året. Den primære forklaring på overskuddet kan henføres til, at hensættelsen til feriepengeforpligtigelsen blev mindre end budgetlagt.

I forhold til 2017 kan stigningen i posten ”internt salg af varer og tjenesteydelser” blandt andet forklares med honorering af ydelser leveret HR-funktionen samt afregning af aftaler og transaktioner med andre virksomheder og samarbejdspartnere.

Afskrivningerne er faldet i forhold til 2017. Væsentlige forklaringer på faldet er, at et ESDH-system og hjemmeside / intranet er færdigafskrevet.

Posten ”andre driftsomkostninger” dækker over, at udgiften til to udsendte specialattachéer i Bruxelles er klassificeret i denne kategori i 2018. Det var ikke tilfældet i 2017.

### 3.3 Resultatdisponering

Årets resultat disponeres med 2,0 mio. kr. til overført overskud.

**Tabel 7: Resultatdisponering 2018**

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	2,0

Kilde: Statens Budgetsystem.

Departementet har ændret praksis for hensættelser til åremål jf. redegørelse under ”anvendt regnskabspraksis”. Det tilbageførte beløb i forhold til ultimo 2017 udgjorde cirka 1,3 mio. kr.

### 3.4 Balancen

**Tabel 8: Balance 2018**

Note	AKTIVER (mio.kr.)	2017	2018	Note	PASSIVER (mio.kr.)	2017	2018
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	1,6	1,6
	Færdige udviklingsprojekter	0,2	0,1		Opskrivninger/Bortfald	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Overført overskud	46,5	48,5
<b>1</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>48,1</b>	<b>50,1</b>
	Materielle anlægsaktiver				<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>1,5</b>	<b>0,8</b>
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0				
	Infrastruktur	0,0	0,0		Langfristede gældsposter:		
	Transportmateriel	0,7	0,5		FF4 Langfristet gæld	1,2	0,8
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Donationer	0,0	0,0
	Inventar og IT-udstyr	0,2	0,1		Prioritetsgæld	0,0	0,0

Igangv. arb. for egen regning	0,0	0,0	Anden langfristet gæld	0,0	0,0
<b>2 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,9</b>	<b>0,6</b>	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1,2</b>	<b>0,8</b>
Finansielle anlægsaktiver	1,6	1,6			
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,3</b>			
Omsætningsaktiver:					
Varebeholdninger	0,0	0,0			
Tilgodehavender	6,6	12,7	Kortfristede gældsposter:		
Periodeafgrænsningsposter	0,1	0,3	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7,0	11,6
Værdipapirer	0,0	0,0	Anden kortfristet gæld	3,1	3,5
Likvide beholdninger			Skyldige feriepenge	13,5	13,3
FF5 Uforrentet konto	57,6	65,0	Mellemregning løn	0,0	0,0
			Reserveret bevilling	0,0	0,0
FF7 Finansieringskonto	7,5	-0,2	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	0,0	0,0
Andre likvider	0,0	0,0	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>23,6</b>	<b>28,4</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>71,7</b>	<b>77,8</b>	<b>Gæld i alt</b>	<b>24,8</b>	<b>29,2</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>74,4</b>	<b>80,1</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>74,4</b>	<b>80,1</b>

Kilde: SKS. Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau. Der er reklassificeret 0,3 mio.kr. fra "Anden kortfristet gæld" til "Periodeafgrænsningsposter" vedr. konto 98.70 – SCL-konto til SE-nr. afstemning. Departementet har en eventualforpligtigelse i forhold til åremålsansatte medarbejdere.

På balancen er der sket en række forskydninger i forhold til 2017.

Omsætningsaktiverne er vokset med 6,6 mio. kr. i forhold til niveauet ultimo 2017. Stigningen kan primært forklares med to faktorer. Debitormassen er forøget med cirka 2,6 mio. kr. Afregning ultimo året for samarbejdsaftaler og fælles projekter er en væsentlig forklaring i forhold til denne parameter.

Saldoen på mellemregningskontoen er forøget med cirka 4,2 mio. kr. i forhold til 2017. Forøgelsen kan primært henføres til koncernens afregning med Statens It. Departementet afholder den samlede udgift til Statens It, hvorefter styrelsernes andel efterfølgende viderefaktureres. I 2017 nåede udgiften at blive udgiftsført inden lukning af regnskabet, hvorfor mellemregningskontoen på daværende tidspunkt ikke kom i anvendelse.

Andre poster som påvirker omsætningsaktiverne er periodeafgrænsningsposter og afregning af moms.

Nedbringelsen af departementets langfristede gæld er en konsekvens af, at der ikke er foretaget nye investeringer i takt med afskrivningen på andre aktiver.

Forøgelsen i den kortfristede gæld i forhold til niveauet ultimo 2017 er en konsekvens af, at departementet hen over årsafslutningen har en åbentstående kreditorpost på cirka 4,6 mio. kr. vedrørende Statens It jf ovenfor.

### 3.5 Egenkapitalforklaring

#### 1.1 Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapital primo R-året (mio.kr)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	1,6	1,6
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
<b>Opskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Overført overskud primo	46,0	46,5
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført fra årets resultat	0,5	2,0
- Bortfald	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
+ Overførsel af reserveret bevilling	0,0	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>46,5</b>	<b>48,5</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>48,1</b>	<b>50,1</b>

Kilde: SKS og Statens Budgetsystem.

Det overførte overskud ultimo 2018 udgør 48,5 mio. kr. Overskuddet består af henholdsvis 20,2 mio. kr. vedr. løn og 28,3 mio. kr. vedr. øvrig drift.

### 3.6 Likviditet og låneramme

Uddannelses- og Forskningsministeriets departement har overholdt disponeringsreglerne for SKB Finansieringskonti (FF7) og SKB uforrentet konto (FF5) samt SKB Langfristet gæld (FF4).

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

(mio.kr.)	2018
Sum af saldo på FF4 pr. 31. december 2018	0,7
Låneramme på FL18	3,4
Udnyttelsesgrad i pct.	20,0

Kilde: SKS.

Departementets udnyttelse af lånerammen ultimo 2018 er 0,7 mio. kr. ud af 3,4 mio. kr. Udnyttelsesgraden er således 20,0 procent.

### 3.7 Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto 19.11.01	Mio.kr.
Lønsumsloft FL18	75,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	96,2
Lønforbrug under lønsumsloft	90,2
Difference	6,0
Akk. opsparing ultimo 2017	14,2
Akk. opsparing ultimo 2018	20,2

Kilde: SKS

Departementets akkumulerede lønsumsopsparing udgør i alt 20,2 mio. kr. ultimo 2018. Lønforbruget var i 2018 6,0 mio. kr. under lønsumsloftet.

### 3.8 Bevillingsregnskab

De økonomiske resultater på de fire hovedkonti, som er tilknyttet departementet, fremgår af nedenstående tabel 12.

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
§ 19.11.01.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	141,6	137,9	3,7	2,0
			Indtægter	-3,2	-1,5	-1,7	
§ 19.11.11.	Reserve til nye initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	3,5	6,5	-3,0	102,7
			Indtægter	0	-1,0	1,0	
			Balance	0	0	100,2	
§ 19.11.78.	Budgetreg. vedr. delloft for indkomstoverførsler	Anden bevilling	Udgifter	0	0	0	0,0
			Indtægter	0	0	0	
§ 19.11.79.	Reserver og budgetregulering	Reservationsbevilling	Udgifter	13,8	0	13,8	384,9
			Indtægter	0	0	0	

Kilde: SKS/SB/Egen tilvirkning

Resultatet på 2,0 mio. kr. på § 19.11.01 konsoliderer virksomheden med en egenkapital på 50,1 mio. kr. ultimo året.

På § 19.11.11. var der i 2018 et merforbrug på 1,9 mio. kr. Merforbruget dækkes af videreførsler fra tidligere år.

På underkontoniveau var der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. vedr. Danmarks Forsknings- og Innovationspolitiske Råd.



På de øvrige underkonti, har der været et merforbrug på 2,9 mio. kr. Midlerne er anvendt på følgende initiativer:

- 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 gennemført en analyse af forskning og udvikling i erhvervslivet
- Der er gennemført en analyse af rekrutteringsudfordringer i forhold til for social- og sundhedspersonale og sygeplejersker i kommuner og regioner
- Der er foretaget en analyse af internationale studerendes bidrag til de offentlige finanser.

I forbindelse med bevillingsafregningen er der endvidere overflyttet 100,2 mio. kr. til kontoen fra følgende konti: § 19.27.04, § 19.27.05 og § 19.34.03.

Der er ikke bogført udgifter på § 19.11.78 i 2018. Kontoen er anvendt bevillingsteknisk med transaktioner via tillægsbevillingsloven.

Der er ikke bogført udgifter på § 19.11.79 i 2018. Kontoen er anvendt bevillingsteknisk med transaktioner via tillægsbevillingsloven.

# 4. Bilag

## 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

<b>Tabel 13: Note 1 - Immaterielle anlægsaktiver</b>			
(mio.kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	1,3	0,0	1,3
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskreds	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2018</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	-1,2	0,0	-1,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-1,2	0,0	-1,2
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>
Årets afskrivninger	-0,1	0,0	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>
Afskrivningsperiode/år	5 år		

Kilde: SKS. Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau.

## 4.2 Materielle anlægsaktiver

**Tabel 14: Note 2 - Materielle anlægsaktiver**

(mio.kr)	Transport- materiel	IT-udstyr	Inventar	I alt
Kostpris primo	0,9	1,2	2,2	4,3
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2018</b>	<b>0,9</b>	<b>1,2</b>	<b>2,2</b>	<b>4,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,3	-1,2	-2,2	-3,7
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-0,3	-1,2	-2,2	-3,7
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,6</b>
Årets afskrivninger	-0,2	-0,1	0,0	-0,3
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,3</b>
Afskrivningsperiode/år	5 år	3 år	3 år	-

Kilde: SKS. Tabellen indeholder afrundede tal på decimalniveau.

## 4.3 Note 3 - Ekstraordinære poster

Departementet har ikke haft ekstraordinære poster i 2018.

## 4.4 Hensættelser

Departementet har hensat 0,3 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtigelser. Jf. afsnittet om anvendt regnskabspraksis er der i 2018 ændret princip for hensættelser til åremålsforpligtigelser. Det betyder, at der nu udelukkende hensættes midler til åremålsansatte, som vil have mulighed for at få et fratrædelsesbeløb i det tilfælde, at vedkommende genansættes i den samme stilling. Den ændrede praksis betyder, at der i 2018 er tilbageført cirka 1,3 mio. kr., som var hensat til åremålsforpligtigelser.

Konsekvensen af den ændrede praksis er, at departementet har en eventualforpligtigelse i forhold til en række åremålsansatte medarbejdere.

Departementet har endvidere hensat 0,5 mio. kr. vedr. et udestående med Telenor. Staten skiftede i 2018 teleleverandør fra Telenor til TDC. I den forbindelse er der opstået en tvist med Telenor. Departementet har i den forbindelse tilbageholdt betalingen af fakturaer på 0,5 mio. kr. Beløbet er i stedet hensat.

## 4.5 Værdipapirer

Departementet har ikke haft nogen værdipapirposter i 2018.

## 4.6 Indtægtsdækket virksomhed

Departementet har ikke indtægtsdækket virksomhed.

## 4.7 Gebyrfinansieret virksomhed

Departementet administrerer ikke gebyrer.

## 4.8 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Departementet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter.

## 4.9 Forelagte investeringer

Departementet har ikke forelagt investeringer.

## 4.10 It omkostninger

Departementets opgjorte it-omkostninger udgør 9,7 mio. kr. i 2018. Af dette beløb udgør 4,7 mio. kr. personaleomkostninger, mens 0,2 mio. kr. er afskrivninger

Tabel 15: It omkostninger

Mio. kr.	Regnskab 2018
Interne personaleomkostninger til it	4,7
It-systemdrift	0,4
It-vedligehold	2,7
It-udviklingsomkostninger	0,1
Udgifter til it-varer til forbrug	1,8
<b>It-omkostninger i alt</b>	<b>9,7</b>

Kilde: SKS + egne justeringer vedr. løn og afskrivninger.

Opmærksomheden henledes på, at det opgjorte forbrug ikke omfatter køb af it-ydelser internt i staten. Udgiften til Statens It, som driver en lang række it-systemer for departementet, indgår derfor ikke i opgørelsen.

## 4.11 Supplerende bilag

Departementet har ikke supplerende bilag.