

Notat



Modtager(e) > Rigsrevisionen, Økonomistyrelsen og Finansudvalget

## Regnskabsmæssige forklaringer vedr. 2020 for § 19

Afvigelsesforklaring - som supplement til forklaringerne i finansielt regnskab 2020 - for §19.11.01 er følgende:

### § 19.11.11 Reserve til nye initiativer (Reservationsbevilling)

Finanslovbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
9,2	-11,1	1,3	3,2

13. marts 2021

Uddannelses- og  
 Forskningsministeriet  
 Koncern Økonomi

§ 19.11.11 fremstår med en negativ bevilling på 1,9 mio. kr. i 2020. Forklaringen på dette er aktstykke 267, hvor det blev besluttet at overføre 10,4 mio. kr. til § 19.81.01. Midlerne skulle egentlig have været overført fra beholdningen, men endte med at blive overført fra bevillingen. Departementet har fået Finansministeriets tilslutning til transaktionen. På baggrund af ovennævnte er der et merforbrug på hovedkontoen på 3,2 mio. kr. De overførte midler er anvendt på at afhjælpe et lavt udbud af praktikpladser som følge af Covid-19.

Børsgade 4  
 Postboks 2135  
 1015 København K  
 Tel. 3392 9700

www.ufm.dk

CVR-nr. 1680 5408

### § 19.11.79 Reserver og budgetregulering (Reservationsbevilling)

Finanslovbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
98,4	-69,3	0,0	29,1

Ref.-nr.  
 214667

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

**Afvigelsesforklaring - som supplement til forklaringerne i Årsrapport 2020 - for §19.11.03 er følgende:**

**§ 19.11.03 Styrelsen for Forskning og Uddannelse (Driftsbevilling)**

Finanslovbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
188,0	6,3	177,2	-17,1

Der har i 2020 været usikkerhed om flere forhold i styrelsens økonomi. Det drejer sig ud over Covid-19 situationen, størrelsen af feriepengeforpligtelsen, samt udgifterne forbundet med styrelsens flytning til Haraldsgade. Dertil kommer, at der for flere af disse forhold først er kommet en sen afklaring i løbet af året.

**Uddannelses- og  
Forskningsministeriet**

Mindreforbruget på de 17,1 mio. kr. kan hovedsagligt forklares med følgende forhold:

Mindreforbrug lønninger	2,7
Ekstraordinære indt.	2,7
Ej gennemført ESDH projekter	0,6
Mindreforbrug corona relaterede udgifter (minimum 1)	3,8
Forventet bevillingsreduktion, husleje	3,0
Regulering hensættelse fraflytning (nettoindtægt)	0,5
Horizon2020 2)	0,6
<b>Total</b>	<b>13,9</b>

1) Skønnet

2) Betalt over §19.47.01.15

**§ 19.23.06 Det Danske Universitetscenter i Beijing (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
34,3	-48,8	34,4	49,9

Hovedkontoen viser et merforbrug på 49,9 mio. kr. Merforbruget skyldes en TB 2020 overførsel af bevilling til corona-relaterede forskningsaktiviteter på 49,9 mio. kr. til § 19.11.79. Reserver og budgetregulering ved træk på videreført opsparing på kontoen, jf. Akt. nr. 126 af 3. april 2020.

**§ 19.32.13 Internationalt samarbejde (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
18,6	-11,8	14,4	7,6

Hovedkontoen viser et merforbrug på 7,6 mio. kr. Merforbruget skyldes primært en TB 2020 overførsel af bevilling til corona-relaterede forskningsaktiviteter på 11,8 mio. kr. til § 19.11.79. Reserver og budgetregulering ved træk på videreført opsparring på kontoen, jf. Akt. nr. 126 af 3. april 2020. Herudover har der været et mindreforbrug dels på underkonto 10. "Internationalt samarbejde" på 1,4 mio. kr. vedrørende deltagelse i internationale projekter og dels på underkonto 20. "Lektoratsordningen", på 1,7 mio. kr., hvor udgifter til støtteordninger til danskundervisning ved udenlandske universiteter blev lavere end budgetteret. Endvidere har der været et mindreforbrug på underkonto 60. Kulturaftalemidler på 0,7 mio. kr. samt på underkonto 65. Understøttelse af EU-programmer på 0,5 mio. kr.

**Uddannelses- og  
Forskningsministeriet**
**§ 19.34.01 Forsøgs- og udviklingsarbejde (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
17,1	4,9	14,2	-7,8

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 7,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at årshjulet for uddelingen af Undervisningspriser (19.34.01.51) ændres fra og med 2021 med et heraf følgende mindreforbrug i 2020 på 4,1 mio. kr. Herefter vil udgifter forbundet med undervisningspriserne i 2021 blive afholdt af bevillingen i 2021. Samtidig er der i 2020 annulleret bevillinger fra kontoen på 0,5 mio. kr. Derudover skyldes mindreforbruget, at udmøntningen af bevillingen til adgangskurser på 19.34.01.40. Opfølgning på Erhvervsuddannelser i fremtiden er blevet udsat til 2021. Endelig har der været budgetteret med et mindreforbrug på 19.34.01.10.

**§ 19.34.07 Forsøgs- og udviklingsarbejde mv. (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
13,6	-20,0	5,7	12,1

Hovedkontoen viser et merforbrug på 12,1 mio. kr. Merforbruget skyldes en TB 2020 overførsel af bevilling til corona-relaterede forskningsaktiviteter på 20,0 mio. kr. til § 19.11.79. Reserver og budgetregulering ved træk på videreført opsparing på kontoen, jf. Akt. nr. 126 af 3. april 2020.

**§ 19.35.21 IT-opgaver mv. (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
19,8	-9,9	3,3	-6,6

Uddannelses- og  
Forskningsministeriet

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at den budgetterede udgift på 2,9 mio. kr. til dataindsamling ved læringsbarometer og uddannelsesZoom, der ved UO3 var budgetteret afholdt af 19.35.21.10. It- og statistikopgaver, i stedet er afholdt af 19.34.01.10. Udvikling mv. Derudover har der været et mindreforbrug vedr. udvikling af Optagelse.dk og KOT-system på 1,4 mio. kr. samt data warehouse konsulentindkøb på 0,9 mio. kr. Herudover har der været et mindreforbrug på 0,7 mio.kr. vedr. timetalsprojekt mv. Endelig har der været budgetteret med et mindreforbrug på kontoen.

**§ 19.46.02 Formidling og kvalitet i forskning (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
26,9	80,3	99,7	7,5

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Mindreforbruget kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. på underkonto 15. Analyser og vederlag til råd og udvalg mv., og et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på underkonto 10. Forskningsformidling. Herudover har der været budgetteret med et mindreforbrug på kontoen.

**§ 19.47.01 Dansk deltagelse i international forskning (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
40,4	0,0	35,5	-4,9

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. som skyldes annullering af tidligere afgivne tilsagn. Af mindreforbruget på 4,9 mio. kr. skyldes de 3,9 mio. kr. mindreforbrug på det internationale netværksprogram på underkonto 10. Det er Uddannelses- og Forskningsstyrelsens vurdering, at man som følge af corona ikke modtog nok kvalificerede ansøgninger, som gjorde det muligt at genanvende midlerne i 2020. Den resterende del af mindreforbruget skyldes annulleringer på den nedlagte underkonto 16 (KIC), hvor der alene var bevilling i 2016.

**Uddannelses- og  
Forskningsministeriet**
**§ 19.56.03 Understøttende aktiviteter på rumområdet (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
1,9	0,0	0,3	-1,6

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Af underforbruget vedrører de 0,6 mio. kr. underkonto 15. De internationale møder med dansk deltagelse blev på grund af corona-situationen i meget vidt omfang afholdt virtuelt frem for fysisk. Det resterende mindreforbrug kan henføres til underkonto 21.

## Regnskabsmæssige forklaringer 2020 for udgiftsbaserede bevillinger under Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte (SIU)

Afvigelsesforklaring vedr. 19.11.06. Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte og §19.11.07. Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøttes it fremgår af Årsrapporten 2020 for Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte.

### § 19.23.05 Fællesbevillinger (Reservationsbevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
67,7	-51,6	3,1	-13,0

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 13,0 mio. kr. og skyldes hovedsageligt restbudget på underkonto 50. Omstillingsreserven (10,4 mio. kr.) samt mindreforbrug på underkonto 20. Pulje til etablering af 1-årige akademiske overbygningsuddannelser (2,6 mio. kr.).

Det sidste skyldes færre antal modtagne ansøgninger om tilskud end forudsat. Der var afsat 25 mio. kr. til de akademiske overbygningsuddannelser, men blev kun givet et tilskud af 2 mio. kr. – en del af bevillingen blev overført til § 19.11.79. i forbindelse med aktstykke 121 om velfærdsuddannelser.

### § 19.26.01 Åben uddannelse (Statsfinansieret selvejende institution)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
266,7	-48,2	232,2	13,7

Hovedkontoen viser et merforbrug på 13,7 mio. kr. Kontoen blev i forbindelse med fastsættelsen af tillægsbevillingen nedjusteret på grund af mindreforbrug i 1.-3. kvartal 2020. Merforbruget på 13,7 mio. kr. er realiseret i 4. kvartal og skyldes større uddannelsesaktivitet end forventet ved fastsættelsen af tillægsbevillingen.

### § 19.27.04 Ikke-aktivitetsbestemte bygningstilskud (Statsfinansieret selvejende institution)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
8,9	0,0	-4,8	-13,7

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 13,7 mio. kr. og skyldes en tilbagebetaling af et tidligere ydet tilskud til et nybyggeri på Bornholm Campus. Tilskuddet er ydet i tilfælde af, at renten skulle stige i forbindelse med låntagning. Renten er ikke

 Uddannelses- og  
Forskningsministeriet

steget, og tilskuddet tilbagebetales derfor. Tilskuddet er ydet med hjemmel i et aktstykke.

**§ 19.29.79. Reserver og budgetreguleringer vedrørende maritime grunduddannelser (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
2,3	-10,0	0,0	7,7

Hovedkontoen viser et forbrug, der er 7,7 mio. kr. højere end bevillingen. Det skyldes en reduktion af reservationsbevillingen på 10,0 mio. kr. – således at der har været en negativ udgiftsbevilling – til finansiering af aktstykke 126 om at øge udgiftsrammen til corona-relaterede forskningsinitiativer som følge af COVID-19.

**Uddannelses- og  
Forskningsministeriet**

**§ 19.34.03 Lån til institutionsformål og tilskud til institutioner (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
21,7	0,0	15,5	-6,2

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

**§ 19.46.01 Innovationsinfrastruktur (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
400,5	-28,6	316,0	-55,9

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 55,9 mio. kr. og skyldes primært ikke-budgetterede indtægter på 82,4 mio. kr. som led i afviklingen af ordningen om Innovationsmiljøer samt en nedjustering af bevillingen på 28,6 mio. kr. (finansiering af aktstykke 126 om at øge udgiftsrammen til corona-relaterede forskningsinitiativer som følge af COVID-19 og aktstykke 121 om velfærdsuddannelser).

Herudover har der været et merforbrug på GTS-ordningen (1,1 mio. kr.) og et mindreforbrug på netværksordningen (3,2 mio. kr.).

**§ 19.81.03 Bonusstipendium (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
2,0	0,0	0,7	-1,3

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. og formodes hovedsageligt at være en konsekvens af nedlukninger som følge af COVID-19.

**§ 19.82.01 Lånevirkksomhed (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
763,6	0,0	498,7	-264,9

Uddannelses- og  
Forskningsministeriet

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 264,9 mio. kr. og skyldes primært en større afgang af misligholdte lån som følge både af faktiske tab samt hensættelser til tab.

Det bemærkes, at bruttobevægelserne på kontoen afspejler et betydeligt større udlån på uk10 som følge af de udvidede lånemuligheder i forbindelse med Covid-19 (ca. 2,5 mia.). Dette modsvares dog af et større optag under genudlånsordningen (uk20) og er således neutralt for kontoen.

**§ 19.82.02 Forrentning af lånevirkksomhed - studielån (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
-1.233,0	0,0	-1.282,9	-49,9

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 49,9 mio. kr. og skyldes primært genudlånsordningen. Kontoen var budgetteret med en genudlånsrente på -0,27 pct., mens den faktisk genudlånsrente blev -0,3736 pct. Genudlånsrenten budgetteres og opgøres af Finansministeriet.



**§ 19.82.04 Tab på studiegæld (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
732,3	0,0	1.031,9	299,6

Hovedkontoen viser et merforbrug på 299,6 mio. kr. og skyldes faktiske tab på 66 mio. kr. mere end budgetteret og hensættelser på 233,5 mio. kr. mere end budgetteret.

De faktiske tab varierer betydeligt fra år til år afhængigt af Gældsstyrelsens administrative praksis.

Afvigelsen vedrørende hensættelser skyldes primært, at Gældsstyrelsen har reduceret værdiansættelsen af de misligholdte lån til i gennemsnit 37,6 pct., hvor der var lagt en kursværdi på 40,9 pct. (kursværdien ultimo 2018) til grund ved budgetteringen.

**Uddannelses- og  
Forskningsministeriet**
**§ 19.83.01 Specialpædagogisk støtte mv. (Reservationsbevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
225,7	-39,5	215,2	29,0

Hovedkontoen viser et merforbrug på 29,0 mio. kr. I forhold til den oprindelige finanslovsbevilling er der et mindreforbrug på 10,5 mio. kr.

Bevillingen er reduceret med 39,5 mio. kr. til dækning af en budgetregulering på § 19.11.79. Reserver og budgetregulering, som er aftalt mellem UFM og FM.

**§ 19.83.02 Befordringsrabat (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
287,7	12,0	183,1	-116,6

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 116,6 mio. kr. og vedrører både ungdomskort (underkonto10) og kilometergodtgørelse (underkonto20). Mindreforbruget skyldes hovedsageligt nedlukninger af de videregående uddannelsesinstitutioner som følge af Covid-19.

**§ 19.83.03 Udlandsstipendier (Lovbunden bevilling)**

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
47,2	-0,8	28,0	-18,4

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 18,4 mio. kr. og skyldes hovedsageligt ændrede internationale studieophold som følge af Covid-19.

#### § 19.84.01 Statens voksenuddannelsesstøtte (Lovbunden bevilling)

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
40,2	1,8	45,4	3,4

Uddannelses- og  
Forskningsministeriet

Hovedkontoen viser et merforbrug på 3,4 mio. kr. Bevillingen blev budgetteret i efteråret 2019 på baggrund af forbruget i 2018 og aktiviteten i første del af 2019. Forbruget kan på den baggrund variere væsentligt fra år til år, da aktiviteten er styret af bl.a. konjunkturafhængige faktorer, fx udviklingen på arbejdsmarkedet, antallet af borgere, der søger at efteruddanne sig mv. Merforbruget i 2020 skyldes primært længere kursusforløb, end der var forudsat ved FL20.

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

Finanslovsbevilling (mio. kr.)	TB (inkl. aktstykker) (mio. kr.)	Regnskab 2020 (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
66,4	10,0	69,2	-7,2

Hovedkontoen viser et mindreforbrug på 7,2 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt, at forhøjelsen af bevillingen med 10 mio. kr. blev besluttet for sent i finansåret ift. institutionernes muligheder for at udnytte forhøjelsen.