



BERETNING OG REGNSKAB

Årsrapport 2005
for
Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte

Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte

Danasvej 30
DK – 1780 København V

CVR 16-69-19-09

www.su.dk

ISBN: 87-90750-60-8

Indholdsfortegnelse

1. Beretning	5
1.1. Opgaver.....	5
1.2. Overordnede resultater	5
1.2.0. Samlet resultatvurdering for 2005	5
1.2.1. Faglige resultater	6
1.2.2. Finansielt resultat	7
1.2.3. Forventninger til de kommende år.....	9
2. Målrapportering.....	10
2.1. Mål og målopfyldelse 2005.....	10
2.2. Analyser af udvalgte mål.....	12
2.2.1. Ekspeditionstid for SU-ansøgninger og klagesager	13
2.2.2. Ekspeditionstid for SVU-ansøgninger og SVU-klagesager	15
2.2.3. Resultatkrav 14: Måling af tilfredshed med styrelsens administrative værktøjer ...	16
2.2.4. Ressourceforbrug ved sagsbehandling	16
3. Regnskab.....	18
3.1. Omkostningsbaseret regnskab	18
3.1.1. Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis	18
3.1.2. Omkostningsbaseret resultatopgørelse.....	18
3.1.3. Omkostningsbaseret balance.....	19
3.1.4. Omregningstabel mellem omkostningsbaseret og udgiftsbaseret driftsresultat....	21
3.2. Udgiftsbaseret regnskab og bevillingsafregning	22
3.3. Påtegning af årsrapport	24
Bilag 1 Noter til Resultatopgørelsen og Balancen	25
Bilag 2 Driftsregnskab opdelt på formål	28
Bilag 3 Regnskabsmæssige forklaringer for tilskudskonti	31

1. Beretning

1.1. Opgaver

Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte har ansvaret for administrationen af Statens Uddannelsesstøtte (SU), befordringsrabat til studerende ved videregående uddannelser og tilskud til gymnasial undervisning til internationale eksaminer i udlandet, statens voksenuddannelsesstøtte (SVU), Voksenuddannelsesstøtte (VUS), godtgørelse til erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse (VEU-godtgørelse), befordringstilskud til deltagere på arbejdsmarkedsuddannelser (AMU-uddannelser), Specialpædagogisk Støtte (SPS) ved videregående uddannelser, erhvervsuddannelser, AMU-uddannelser, samt tilskud til specialundervisning og SPS på frie kostskoler og frie grundskoler. Styrelsen beregner endvidere statslig elevstøtte til elever på efterskoler og yder sekretariatsbistand til SU-rådet og Dansk Studiefond.

I januar 2005 blev det besluttet, at styrelsen pr. 1. juli 2005 skulle overtage det overordnede ansvar for administration af VEU-godtgørelse og befordringstilskud på AMU-uddannelser. Opgaven indebar overtagelse af ansvaret for regelfortolkning på hele området og opbygning af en egentlig ansøgnings- og udbetalingsadministration på området for ikke-forsikrede. Frem til 1. juli 2005 udviklede styrelsen derfor dels et administrationssystem for ikke-forsikrede og øvrig nødvendig understøttelse af området, fx opbygning af nye netsteder, herunder ekstranet for uddannelsessteder og a-kasser, undervisning af uddannelsesstedernes medarbejdere i regler og administration mv.

I tilslutning til de forskellige ansvarsområder udfører styrelsen informations-, udviklings-, analyse- og uddannelsesopgaver samt regelarbejde og betjening af minister og departement.

Mission og vision

Det er styrelsens **mission** at udvikle, drive og forny statens ordninger til støtte for uddannelsessøgendes gennemførelse af uddannelse.

Det er styrelsens **vision**:

1. at være *effektiv og fremsynet*:
 - både teknologisk (ny teknologi hvor det kan betale sig).
 - og med hensyn til nye arbejdsformer, således at chefer og medarbejdere trives med deres udfordringer.
2. at blive oplevet:
 - af *uddannelsessøgende* som tidssvarende, forståelig og troværdig.
 - af *uddannelsessteder og medadministratorer* som samarbejdsorienteret og hjælpsom.
 - af *offentlige myndigheder samt de politiske opdragsgivere* som udviklingsorienteret, omkostningsbevidst, driftssikker og loyal.
3. at være en *indlysende partner* til opgaver, der omhandler uddannelsessøgendes rammebetingelser for uddannelse og derfor være med til at skabe sammenhæng i disse.

1.2. Overordnede resultater

1.2.0. Samlet resultatvurdering for 2005

I 2005 havde styrelsen 19 resultatkrav. Heraf blev 14 opfyldt, 3 delvist opfyldt, og 2 ikke opfyldt.

Alle mål for sagsbehandlingstiderne for ansøgninger til styrelsens støtteordninger blev opfyldt i 2005. Den manglende målopfyldelse for resultatkrav vedrørende sagsbehandlingstid for SVU-klagesager (resultatkrav 5) skyldes især afløb fra 2004 af klager over SVU til meritpædagoguddannelsen, jf. afsnit 2. Kontoret for Voksenuddannelsesstøtte har derudover overtaget administrationen af VEU-ordningen, hvilket har været en stor udfordring for styrelsen generelt, og der er brugt betydelige ressourcer herpå i kontoret. Det ventes således, at målopfyldelsen for resultatkrav 5 forbedres i 2006.

Resultatopfyldelsen skal endvidere ses i sammenhæng med, at styrelsen bl.a. har gennemført en række udviklingsprojekter, som NemKonto og første del af omkostningsreformen, undersøgt forholdene omkring overtagelse af befordringsgodtgørelsesordningen for ungdomsuddannelserne, øget kursusaktiviteten og overtaget en større del af lovarbejdet fra ministeriet. Opfyldelsen af styrelsens resultatkontrakt vurderes derfor som meget tilfredsstillende.

1.2.1. Faglige resultater

Styrelsens resultater

Tabel 1.1 viser udviklingen i omfanget af SU-sager, SVU-sager, VEU-sager og antallet af SPS-modtagere. De mange støttetildelingssager behandles primært ved hjælp af styrelsens specialudviklede IT-systemer.

Tabel 1.1 Styrelsens aktiviteter 2002 – 2005

	2002	2003	2004	2005
SU	----- antal -----			
Tildelingssager i alt ¹⁾	334.100	345.400	348.700	358.700
MinSU	9.900	50.800	60.500	67.700
Indkomstkontrolkrav ²⁾	15.200	14.400	13.700	13.900
Klagesager	1.338	1.243	1.258	878
SVU				
Sager i alt ³⁾	23.300	21.400	23.800	21.900
Klagesager	211	222	742	198
VEU				
Tildelingssager i alt				14.300
SPS				
VU tildelingssager ⁵⁾	812	978	2.087	2.452
EUD tildelingssager ⁶⁾	3.358	3.056	3.624	4.727

- 1) Tildelingssager omfatter ansøgningsskemaer og blanketter samt ansøgninger via minSU.
- 2) IK-krav, som er rejst i det pågældende år (kravene vedrører den tildelte støtte for året før).
- 3) Inkl. ændringsansøgninger uanset om de udløser en ny støttemeddelelse.
- 4) Tildelingssager i andet halvår af 2005.
- 5) For 2002 og 2003 opgjort som antal støttemodtagere.
- 6) For 2003 og 2004 opgjort som antal støttemodtagere.

I 2005 behandlede SU-systemet ca. 358.700 tildelingssager, hvilket var 3 % mere end i 2004. Selvbetjeningsystemet minSU har i 2005 behandlet 67.700 sager, hvilket er 12 % flere end året før.

SU-systemets ekspeditionstider for behandlingen af ansøgningsskemaer var i 2005 stort set uændret i forhold til 2004 jf. tabel 2.4. Fra 2004 til 2005 steg andelen af ansøgninger tastet via minSU fra 24 % til 26 %. Dette er lidt lavere end målsætningen på 28 %.

Styrelsens ministerbetjening inden for SU-området har i 2005 haft et betydeligt omfang. Styrelsen har endvidere deltaget i den ministerielle arbejdsgruppe "Lavere alder ved uddannelsens afslutning" og Globaliseringsrådets arbejde på SU-området.

Antallet af SVU-sager faldt 1.900 (8,0 %) fra 2004 til 2005. I 2005 fik 89 procent af ansøgerne svar i form af afslag eller støttemeddelelse inden for 30 dage (tabel 2.8). Det er mere end resultatkravet på 85 %.

Antallet af VEU-sager i 2. halvår 2005 udgjorde 14.300.

Styrelsen har bidraget til arbejdet i trepartsudvalget på voksenuddannelsesområdet og har endvidere udarbejdet nye bekendtgørelsesregler og vejledninger til området for godtgørelse til erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse og befordringstilskud på AMU-uddannelser.

Antallet af SPS-tildelingssager ved videregående uddannelser steg ca. 17 % fra 2.087 i 2004 til 2.452 i 2005, bl.a. som følge af at ordningen er blevet mere kendt blandt de uddannelsessøgende. I midten af 2005 gennemgik administrationen af SPS til erhvervsuddannelser en omlægning.

Styrelsen overtager i forbindelse med strukturreformen 1. januar 2007 befordringsgodtgørelsesordningen for ungdomsuddannelser fra amterne. Styrelsen har i 2005 undersøgt forholdene omkring overtagelse af befordringsgodtgørelsesordningen for ungdomsuddannelserne og har udarbejdet lovforslag på dette område.

1.2.2. Finansielt resultat

Tabel 1.2. viser, at Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte i 2005 opnåede et resultat efter omkostningsbaserede principper på -92 mio. kr. I det udgiftsbaserede regnskab blev resultatet -88,5 mio. kr. jf. tabel 1.3.

Driftsregnskab, bevilling og resultat

Tabel 1.2 Økonomisk resultat i 2005 for Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte (omkostningsbaseret)

	Regnskab 2005
	-----mio. kr.-----
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)	0,2
Ordinære driftsomkostninger	-92,3
Heraf personaleomkostninger	-50,3
Andre driftsposter, netto	-
Finansielle poster, netto	0,0
Ekstraordinære poster, netto	-
Årets resultat (ekskl. bevillinger)	-92,1

Tabel 1.3 Driftsbevilling i 2005 for Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte (udgiftsbaseret)

	Driftsbevilling 2005
	-----mio. kr.-----
Indtægter	0,2
Udgifter	-88,7
Årets nettoudgifter (ekskl. bevillinger)	-88,5
Bevillinger (nettotal) inkl. TB	88,6
Årets overskud	0,1
Til videreførelse	30,2
Heraf bortfaldet efter Finansministeriets beslutning	4,2
Resterende del til videreførelse	26,1

Anm. Styrelsen har ingen anlægsbevilling i 2005.

Tabel 1.4 Balance pr. 31. december 2005 for Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte (omkostningsbaseret)

	Status pr. 31.12.2005
	-----mio. kr.-----
Anlægsaktiver i alt	33,8
Heraf immaterielle anlægsaktiver	30,2
Heraf materielle anlægsaktiver	3,7
Omsætningsaktiver i alt	5,9
Aktiver i alt	39,7
Egenkapital	27,8
Hensatte forpligtelser	0,4
Øvrige forpligtelser	11,4
Passiver i alt	39,7

Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab kan henføres til af- og nedskrivninger, anskaffelser samt reguleringer som følge af feriepenge og fleksforpligtelse. Således har styrelsen i 2005 haft af- og nedskrivninger for ca. 9,5 mio. kr., mens der har været anskaffelser for ca. 6 mio. kr. Forskellen mellem de to beløb udgør størstedelen af forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat. For uddybning henvises til afsnit 3.1.4.

Bevillingen udgjorde i 2005 88,6 mio. kr. Det samlede resultat for styrelsen bliver et udgiftsbaseret overskud på 0,1 mio. kr. Der videreføres en bevilling på 30,2 mio. kr., hvoraf 4,2 mio. kr. bortfalder, hvorefter der resterer 26,1 mio. kr. Samlet set vurderes dette resultat som tilfredsstillende.

Styrelsen har afholdt den løbende drift og desuden en række udviklingsprojekter inden for den givne bevilling. I 2005 gennemførte styrelsen således administrationsudviklingen af VEU-ordningen, og fra 1. juli 2005 overtog styrelsen administrationen af ordningen. Arbejdet med et større tidsbegrænset IT-projekt, der blev påbegyndt i 2004, fortsatte også i 2005. Projektet ventes færdigt i 2007 og ventes at lægge beslag på en stor del af den resterende del af den videreførte bevilling på 26,1 mio. kr. For yderligere uddybning henvises til afsnit 3.2. Endelig gennemførtes i 2005 udviklingsprojekter som følge af indførelsen af NemKonto, e-faktura og e-dag2.

Den vellykkede gennemførelse af alle disse projekter er delvist sket på bekostning af styrelsens mere permanente arbejdsopgaver, der har måttet nedprioriteres. Således har styrelsen ikke fuldt ud indfriet egne målsætninger på tilsynsområdet - på SU-området kun i begrænset omfang. På SVU-området har det endvidere været nødvendigt at udsætte en planlagt styrkelse af tilsynet.

Støtteordningerne

Styrelsen aflægger regnskab for følgende støtteordninger.

Tabel 1.5 Støtteordninger 2005

Bevilling	Støtteordning	Hovedkonti		Bevilling	Regnskab
				----- mio. kr. -----	
Lovbunden bevilling	Statens Uddannelsesstøtte (SU) Stipendier	20.91.01.10.52	Udgifter	10.145,0	10.136,5
Lovbunden bevilling	SU Stipendier	20.91.01.10.63	Indtægter	232,0	238,8
Lovbunden bevilling	SU Lånevirkksomhed	20.91.11	Udgifter	4.831,0	4.586,0
Lovbunden bevilling	SU Lånevirkksomhed	20.91.11	Indtægter	4.450,0	4.261,1
Lovbunden bevilling	SU Forrentning af lånevirkksomhed	20.91.12	Udgifter	779,0	478,8
Lovbunden bevilling	SU Forrentning af lånevirkksomhed	20.91.12	Indtægter	708,0	607,4
	SU Forrentning af øvrig lånevirkksomhed	20.91.13	Indtægter	22,5	22,4
	SU Tillæg ¹⁾	20.91.21.10.62	Indtægter	9,5	9,5
Lovbunden bevilling	Befordringsrabat til studerende i VU ²⁾	20.92.02.10.54	Udgifter	51,1	56,5
Lovbunden bevilling	Voksenuddannelsesstøtte	20.93.01.10.52	Udgifter	2,2	1,4
Lovbunden bevilling	Statens voksenuddannelsesstøtte	20.93.11.10.52	Udgifter	409,5	403,5
Driftsbevilling	Specialpædagogisk støtte i VU	20.98.31.10	Udgifter	47,3	41,4
Driftsbevilling	Specialpædagogisk støtte i EUD	20.98.31.20	Udgifter	49,6	56,3
Driftsbevilling	Specialpædagogisk støtte i Arbejdsmarkedsuddannelser	20.98.31.30	Udgifter	1,0	0,3

1) Tillæg til støtte, der skal tilbagebetales, fordi støttemodtageren har tjent mere end sit fribeløb. Tillægget udgør 7 %.

2) Styrelsen, der administrerer ordningen, refunderer 90 % af den rabat, trafikskaberne yder. Beløbet er udgiften til refusion.

For så vidt angår regnskabsmæssige forklaringer til tilskudskonti henvises der til bilag 3.

Styrelsen har fra 1. juli 2005 overtaget administrationen af VEU-godtgørelse og befordringstilskud til AMU-uddannelser for ikke-forsikrede, jf. Undervisningsministeriets finanslovkonto § 20.93.25 og § 20.93.29. Styrelsen konterer dog først direkte på disse konti fra 2006, jf. FL06. Styrelsen vil også i 2006 overtage regnskabet for hele finanslovkonto § 20.98.31 Specialpædagogisk støtte i videregående uddannelser, erhvervsuddannelser m.v. og arbejdsmarkedsuddannelser.

1.2.3. Forventninger til de kommende år

Styrelsen arbejder strategisk med at udvikle og forny organisationens opgaver og administrative procedurer. I resultatkontrakten for 2006 er der opstillet 7 produkter. Under hvert produkt bliver der redegjort for, hvad der er fokus på i de kommende år, og der er opstillet en række resultatkrav. Styrelsen har overordnet fokus på den faglige kvalitet, effektiv opgaveløsning, udvikling af samarbejdet med medadministratorerne og fremsynet anvendelse af IT.

I 2006 skal styrelsen, som følge af strukturreformen, forberede overtagelsen af administrationen af befordringsgodtgørelse til elever i ungdomsuddannelser mv. og overtagelsen af administrationen af SPS på de almene gymnasier, social- og sundhedsuddannelser m.fl. fra 2007.

Endvidere kan udspil fra Velfærdskommissionen og Globaliseringsrådet medføre lovgivningsinitiativer og omlægnin-ger, ligesom resultatet af det igangværende arbejde i trepartsudvalget om livslang opkvalificering og uddannelse for alle på arbejdsmarkedet i sammenhæng med Velfærdsudspillet kan betyde omlægning af SVU- og VEU-ordningerne.

I 2006 fortsætter styrelsen endvidere IT-moderniseringen, der består i en komponentisering af styrelsens hovedfag-system (US2000), så det bliver mere fleksibelt, overskueligt, lettere at vedligeholde og videreudvikle. Komponentise-ringen er et skridt på vejen mod en mere serviceorienteret arkitektur.

Overtagelsen af nye arbejdsopgaver som følge af strukturreformen er ikke indbefattet i styrelsens bevilling for 2006 og frem, hvorfor styrelsens økonomiske ramme vil ændre sig i forbindelse med overtagelsen af de nye opgaver. Samtidig udestår drøftelse med Undervisningsministeriet om den endelige finansiering af VEU-ordningen for 2007 og frem, lige-som finansiering af administrationen af handicaptillæg og forsørgerstøtte skal fastlægges i forbindelse med fastsættelse af styrelsens bevilling for 2007 og frem.










2. Målrapportering



I det følgende bliver der afrapporteret på styrelsens resultatkontrakt 2005. Første del af målrapporteringen dækker samtlige resultatkrav og præsenteres i skematisk form. I anden del analyseres udvalgte områder nærmere.

2.1. Mål og målopfyldelse 2005

Resultatkontrakten mellem Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte og Undervisningsministeriet omfatter perioden 2005-2008. I 2005 blev 14 resultatkrav opfyldt, mens 3 krav blev delvist opfyldt, og 2 krav ikke blev opfyldt.

Tabel 2.1 En effektiv offentlig organisation




		2005	
Nr.	Resultatkrav	Årsstatus	
Sagsbehandlingstider			
1	I 2005 skal mindst 78% af SU-ansøgningerne være ekspederet inden 21 dage.	<u>Opfyldt</u> : 78% af ansøgningsskemaerne blev ekspederet inden for 21 dage.	
2	I 2005 skal mindst 85% af SVU-ansøgningerne være ekspederet inden 31 dage.	<u>Opfyldt</u> : 89% af SVU-ansøgningerne blev ekspederet inden 31 dage.	
3	I 2005 skal mindst 75% af SPS-ansøgninger på området for videregående uddannelser være ekspederet inden 31 dage.	<u>Opfyldt</u> : 77% af SPS-ansøgningerne blev ekspederet inden 31 dage.	
4	I 2005 skal mindst 75% af SU-klagesagerne være ekspederet inden 61 dage inklusiv høring.	<u>Opfyldt</u> : 76% af klagesagerne blev behandlet inden 61 dage.	
5	I 2005 skal mindst 70% af SVU-klagesagerne være ekspederet inden 61 dage inklusiv indhentning af sager og høring.	<u>Ikke opfyldt</u> : 58 % af klagesagerne blev behandlet inden 61 dage. Nærmere redegørelse herfor fremgår af afsnit 2.2.2.	
6	I 2005 skal mindst 75% af SPS-klagesagerne være ekspederet inden 61 dage inklusiv høring.	<u>Opfyldt</u> : 100% af klagesagerne blev behandlet inden 61 dage.	
7	Senest den 1. juli 2005 skal mindst 97% af samtlige støttemodtagere have afsluttet deres IK-kontrol vedrørende 2004.	<u>Delvist opfyldt</u> : Styrelsen havde afsluttet alle modtagne sager fra Skat om indkomstkontrol inden 1. juli, svarede til 95% af støttemodtagerne.	
8	I 2005 skal mindst 70% af klagerne vedr. IK-krav være ekspederet inden 61 dage inklusiv høring.	<u>Opfyldt</u> : 95% af klagesagerne blev behandlet inden 61 dage.	
Bedre kvalitet i opgaveløsningen			
9	I 2005 etableres et IT-system, der understøtter SPS-ordningen generelt. Det vil medføre en digitalisering af sagsgangene og en lettelse af medarbejdernes og medadministratorernes opgaver. I den forbindelse udvikles og implementeres administrative procedurer, som vil give en mere ensartet kvalitet i sagsbehandlingen og forbedret økonomistyring.	<u>Opfyldt</u> : IT-systemet blev taget i brug i juni måned. De første erhvervsskoler fik adgang til systemet i juli måned 2005, og de første videregående uddannelsesinstitutioner får adgang ved årsskiftet.	

- | | | | |
|----|---|--|---|
| 10 | Styrelsen skal i løbet af 2005 udarbejde en overordnet sikkerhedspolitik. | <u>Delvist opfyldt</u> : Styrelsen har fået udarbejdet forslag til sikkerhedspolitik, som skal færdigbearbejdes og endelig godkendes, jf. at styrelsen inden udgangen af 2006 skal følge den fælles statslige IT-sikkerhedsstandard, som Videnskabsministeriet har meldt ud. Arbejdet ventes afsluttet i 1. halvår 2006. |  |
| 11 | Styrelsen skal varetage tilsyn med uddannelsessteder og medadministratorer. Styrelsen udarbejder kvalitativ vurdering af resultatet og udarbejder tillige en årlig tilsynsrapport, som bliver sendt til Rigsrevisionen. | <u>Opfyldt</u> : I 2005 blev der bl.a. gennemført 9 tilsynsbesøg og herudover indhentet 200 sager fra 20 uddannelsessteder på SU-området. Efterfølgende er der udarbejdet en tilsynsrapport. |  |


Tabel 2.2 Kundeperspektiv

		2005	
Nr.	Resultatkrav	Årsstatus	





Støttefunktioner for eksterne samarbejdspartnere

- | | | | |
|----|--|---|---|
| 12 | IT-systemerne, som understøtter medadministratorerne i den daglige administration af SU-, SVU/VUS- og SPS-ordningen, skal have en opetid på mindst 99%. | <u>Opfyldt</u> : SU- og SPS-systemerne havde en opetid på 99,9%. SVU/VUS-systemet havde en opetid på 100%. |  |
| 13 | Mindst 65 procent af dem, der bruger styrelsens offentlige netsteder, skal være tilfredse med navigationens overskuelighed og vejledningens forståelighed. Der vil i 2005 blive udviklet metoder til at gennemføre internetbaserede surveys. Resultaterne vil blive analyseret og løbende nyttiggjort i det daglige arbejde. | <u>Opfyldt</u> : Der blev udviklet en metode til gennemførelse af surveys, og der blev gennemført surveys i maj/juni og i oktober/november. 67% var tilfredse med vejledningen. I deltagelsen i Bedst på nettets brugerundersøgelse i august fik styrelsen 65% brugertilfredshed. |  |
| 14 | Styrelsen skal i 2005 udarbejde en metode til at måle og optimere tilfredsheden med SUstyrelsens administrative værktøjer og brugerundersøttelsen generelt blandt SU-medadministratorerne. | <u>Ikke opfyldt</u> : En metode til gennemførelse af e-surveys er under udarbejdelse og vil blive taget i brug i 2006. Nærmere redegørelse herfor fremgår af afsnit 2.2.3. |  |

Kursusvirksomhed

- | | | | |
|----|--|--|---|
| 15 | Mindst 90 % af alle kursister på styrelsens kurser for eksterne deltagere skal være tilfredse eller meget tilfredse med kursernes faglige indhold og pædagogiske form. | <u>Opfyldt</u> : I 2005 havde styrelsen 1.514 eksterne kursister. På baggrund af 1399 evalueringsskemaer var 98% af kursisterne tilfredse eller meget tilfredse med kursernes faglige indhold, og 97% af kursisterne var tilfredse eller meget tilfredse med kursernes pædagogiske form. |  |
|----|--|--|---|

Tabel 2.3 Fremsynet anvendelse af IT

		2005	
Nr.	Resultatkrav	Årsstatus	
Udbygning af elektronisk selvbetjening			
16	I 2005 skal mindst 28 % af indgivne SU-ansøgninger ske fra selvbetjeningssystemet, stigende til 35 % i 2007. SUstyrelsen vil endvidere arbejde for, at andelen af brugerne (i alt blandt støttemodtagerne), som benytter SU-selvbetjeningen, stiger fra 28% i 2005 til 35% i 2007.	<u>Delvist opfyldt</u> : 26 % af de indgivne SU-ansøgninger kom via selvbetjeningssystemet, sammenlignet med et måltal på 28 %. 30 % af støttemodtagerne bruger minSU. Dette er en større andel end måltallet på 28 %, og denne del af R16 er dermed opfyldt. I 4. kvartal gennemførte styrelsen et projekt for at fremme en større brug af minSU. Nærmere redegørelse herfor fremgår af afsnit 2.2.1.	
17	SU-selvbetjening skal i 2005 have tilføjet ny funktionalitet, som kan bidrage til at yde de studerende en bedre service og aflaste administrationen af SU-ordningen både centralt og decentralt.	<u>Opfyldt</u> : Der er medio december idriftsat en ny funktion, der gør det muligt for de studerende at ansøge om dobbeltklip.	
At fremtidssikre fagsystemernes arkitektur			
18	I 2005 skal dokumentationen af US2000 og fastlæggelse af den fremtidige it-arkitektur være afsluttet. Endvidere skal der være truffet beslutning om den videre moderniseringsproces for systemet.	<u>Opfyldt</u> : Dokumentation og IT-arkitektur er fastlagt, og der er udarbejdet en indstilling til departementschefen, som blev tiltrådt i december 2005. Efterfølgende er der indgået aftale med ekstern leverandør om gennemførelse af projektet.	
Forpligtende IT-relateret samarbejde			
19	I 2005 skal der etableres en forbedret sammenhæng mellem ændringer i forskudsskat og ændring i SU, som mindsker henvendelserne til kommunerne ved ændringer i indkomst- og fradragforholdene, herunder SU-ændringer.	<u>Opfyldt</u> : Styrelsen har lavet link og forklarende tekst på su.dk/MinSU, og dermed forbedret vejledningen om sammenhængen mellem ændringer i forskudsskat og ændring i SU.	

Opfyldelsen af styrelsens resultatkontrakt vurderes samlet som meget tilfredsstillende. Målopfyldelsen skal ses i lyset af, at styrelsen i løbet af året har håndteret nye opgaver tilfredsstillende, herunder administrationen af VEU-støtte og befordringstilskud på AMU-uddannelser. Herudover har styrelsen implementeret en række myndighedskrav af administrativ karakter.

2.2. Analyser af udvalgte mål

Styrelsen har som udgangspunkt valgt at analysere resultatmålene for ekspeditionstider for SU- og SVU-ansøgninger samt SU-klagesager, da de er meget væsentlige for de mange kunder, og fordi det er de mål, som er forbundet med det største ressourceforbrug. Herudover analyseres de resultatmål, som ikke blev opfyldt i 2005.

2.2.1. Ekspeditionstid for SU-ansøgninger og klagesager

Resultatkrav 1: Ekspeditionstid for SU-ansøgninger

Tabel 2.4 Ekspeditionstid for SU-ansøgninger for 2005

	Ekspeditionstid							Ansøgninger antal
	0-10	11-20	0-20	21-30	31-40	41- 50	51-	
 %							
Ansøgningsskemaer								280.300
-Tastet på uddannelsesstedet	51	29	80	10	4	2	4	131.000
-Tastet af tastebureau ¹⁾	9	42	51	23	12	6	8	40.500
-Tastet via minSU	67	27	94	3	1	1	1	67.700
-Fil fra uddannelsesstedet	44	48	92	4	2	1	2	9.900
-Tastet i styrelsen (sagsbeh.)	22	25	47	13	11	9	20	4.100
Ansøgningsskemaer i året 2005	47	31	78	10	5	2	4	253.300
Måltal 2005 ansøgningsskemaer			78					
Ansøgningsskemaer i året, 2004	47	31	78	10	4	3	5	252.300
Ansøgningsskemaer før året								27.100
Blanket-sager								78.300
Tastet af SUstyrelsen	69	19	88	7	2	1	2	17.200
Tastet af uddannelsesstedet	77	14	91	4	1	1	3	57.400
Blanket-sager i året, 2005	75	15	90	4	2	1	3	74.700
Blanket-sager i året, 2004	77	14	91	4	1	1	3	81.200
Blanket-sager før året								3.700
Ansøgninger i alt								358.700
Ansøgninger i året i alt , 2005	53	27	80	9	4	2	4	327.900
Ansøgninger i året i alt , 2004	54	27	81	9	3	2	4	333.500
Ansøgninger før året i alt								30.700

Anm:

1) Inkluderer 3.700 ansøgninger tastet i styrelsen af studenter.

2) Ændringer som modtages på andre blanketter end ansøgningsskemaer (dvs. online ændringer i støttegrundlaget).

I 2005 var 78 % af ansøgningsskemaerne ekspederet inden for 20 dage, og målsætningen på 78 % dermed opfyldt. For selvbetjeningssystemet (minSU) ligger andelen, som blev behandlet inden for 20 dage, på 94 %. For ansøgninger tastet af tastebureau er andelen ekspederet inden for 20 dage 51 %. Styrelsen ophørte i 2005 med at anvende tastebureau.

Andelen af skemaer med en ekspeditionstid på mere end 50 dage var i 2005 4 %. En reduktion tilstræbes, men vil formentlig kun blive begrænset, da der er tale om forskellige typer ansøgninger, som enten kræver kompliceret manuel sagsbehandling, korrespondance med andre offentlige myndigheder eller korrespondance med ansøger om yderligere dokumentation mv.

Jf. tabel 2.5 er antallet af ansøgninger tastet via minSU øget fra 9.900 til 67.700 i årene fra 2002 til 2005. Da antallet af minSU ansøgninger må påregnes fortsat at blive forøget, ventes andelen af ansøgninger ekspederet indenfor 20 dage at stige.

Tabel 2.5 SU-ansøgninger 2002-2005

	Ansøgninger i året			
	2002	2003	2004	2005
antal.....			
Ansøgningskemaer	245.000	261.800	276.800	280.300
-Tastet på uddannelsesstedet	128.800	119.700	129.000	131.000
-Tastet af tastebureau	56.300	47.100	45.400	40.500 ¹⁾
-Tastet via minSU	9.900	50.800	60.500	67.700
-Fil fra uddannelsesstedet	21.300	15.100	12.200	9.900
-Tastet i styrelsen (sagsbeh.)	5.500	5.200	5.200	4.100
Ansøgningskemaer i året	221.900	238.000	252.300	253.300
Ansøgningskemaer før året	23.100	23.800	24.500	27.100
Blanket-sager²⁾	89.100	83.600	71.900	78.300
Tastet af SUstyrelsen	26.300	19.300	16.000	17.200
Tastet af uddannelsesstedet	58.700	60.300	51.700	57.400
Blanket-sager i året	85.000	79.600	67.700	74.700
Blanket-sager før året	4.100	4.000	4.200	3.700
Ansøgninger i alt	334.100	345.400	348.700	358.700
Ansøgninger i året i alt	306.900	317.600	320.000	327.900
Ansøgninger før året i alt	27.200	27.800	28.700	30.700

Anm:

1) Inkluderer 3.700 ansøgninger tastet i styrelsen af studenter.

2) Ændringer som modtages på andre blanketter end ansøgningskemaer (dvs. online ændringer i støttegrundlaget).

Antallet af ansøgninger i alt steg 3 % i 2005 til 358.700. Hovedparten er ansøgningskemaer (78 %), mens blanketsager udgør 22 %.

Resultatkrav 16: Selvbetjeningsystemet minSUs andel af ansøgninger

Andelen af ansøgninger via minSU er steget fra 20 % i 2003 til 26 % i 2005. Dog er måltallet for 2005 på 28 % ikke nået.

Tabel 2.6 Brugen af minSU 2003 - 2005

	2003	2004	2005	
				måltal
Ansøgninger via minSU	53.472	65.050	72.391	
Ansøgninger i alt	262.162	276.576	280.342	
Andel af ansøgninger via minSU	20%	24 %	26 %	28 %
Brugere	65.000	79.100	95.100	
- heraf nye	53.200	45.700	46.600	
Andel af SU-modtagere der bruger minSU	22 %	26 %	30 %	28 %
Besøg	231.500	326.600	414.400	
- heraf med opdatering	63.700	79.200	94.500	
Besøg pr. bruger	3,6	4,1	4,4	

Antallet af brugere er steget fra 65.000 til 95.100 på to år. Endvidere er det gennemsnitlige antal besøg pr. bruger steget fra 3,6 til 4,4. Der er således en klar stigning i brugerens anvendelse af minSU.

Der er to forhold, der kan medføre, at en person kan ikke anvende minSU til at oprette sin SU-ansøgning:

- Støtten er forældreafhængig (for støttemodtagere på 18 og 19 år, der går på ungdomsuddannelser).
- Personen går på et uddannelsessted, der ikke er bemyndiget til at anvende styrelsens IT-system.

Andelen af støttemodtagere, der ikke kan anvende minSU til dette formål, er 43 % (134.000). En mulighed for at forøge andelen af minSU ansøgninger er at gøre det muligt for flere støttemodtagere at ansøge via minSU. Styrelsen er i færd med at analysere mulighederne for tiltag, der kan øge andelen af minSU ansøgninger.

Resultatkrav 4 og resultatkrav 8: Ekspeditionstid for SU-tildelingsklagesager og SU-tilbagebetalingsklagesager

Tabel 2.7 Ekspeditionstid for SU-tildelings- og tilbagebetalingsklagesager, som blev afsluttet i 2004 - 2005

Ekspeditionstid	2004		2005			
	Tildelingsklagesager	Tilbagebetalingsklagesager	Tildelingsklagesager	måltal	Tilbagebetalingsklagesager	måltal
Dage	----- % -----					
1 - 20	50	33	41		76	
21 - 40	20	18	20		13	
41 - 60	11	8	15		6	
1 - 60	81	59	76	75	95	70
61 - 80	7	7	8		2	
81 - 100	4	9	7		1	
> 100	8	24	9		2	
Gennemsnit	----- antal dage -----					
	38	62	42		17	
Klagesager	----- antal sager -----					
	737	521	660		218	

Det er styrelsens målsætning, at andelen af tildelingsklagesager (SU-klagesager) behandlet inden 61 dage, skal være mindst 75 %. I 2005 var andelen 76 %, og målet er derfor opfyldt.

Andelen af tilbagebetalingsklagesager (IK-klagesager), som havde en sagsbehandlingstid i styrelsen på under 61 dage, var i 2005 95 %. Med en stigning på 36 procentpoint er dette en klar forbedring i forhold til 2004, hvor 59 % blev fær-digbehandlet indenfor 60 dage. Således blev kravet om en andel på 70 % opfyldt i 2005.

2.2.2. Ekspeditionstid for SVU-ansøgninger og SVU-klagesager

Resultatkrav 2: Ekspeditionstid for SVU-ansøgninger

Tabel 2.8 Ekspeditionstider for SVU-ansøgninger modtaget i 2003 - 2005

Ekspeditionstid ¹⁾ (antal dage)	2003		2004		2005	
	antal	%	antal	%	antal	%
- 20	11.822	77	15.317	81	13.663	79
21 - 30	1.452	9	1.494	8	1.612	9
31 - 40	792	5	1.113	6	893	5
over 40	1.311	9	1.017	6	1.027	6
Ansøgninger	15.377	100	18.941	100	17.195	100

Anm.: Grundansøgninger og ændringsansøgninger (online sager, der udløser en støttemeddelelse).

1) Ekspeditionstiden er regnet fra den dag, ansøgningen er modtaget hos administrator, til den dag, støttemeddelelse eller afslag sendes.

I 2005 fik 89 % af ansøgerne svar i form af afslag eller støttemeddelelse inden for 30 dage. Det er mere end resultatkravet på 85 %. Andelen er uændret i forhold til 2004.

Resultatkrav 5: Ekspeditionstid for SVU-klagesager

Tabel 2.9 Ekspeditionstid for SVU-klagesager 2004 og 2005

Ekspeditionstid	2004		2005	
		måltal		måltal
Dage	----- % -----			
1 – 20	33		36	
21 – 40	20		13	
41 – 60	11		9	
1 – 60	64		58	70
61 – 80	6		10	
81 - 100	12		3	
1 – 100	83	90	71	
> 100	17		29	
	----- antal dage -----			
Gennemsnit	60	45	78	
	----- antal sager -----			
Klagesager	742		198	

Af klagesagerne har 58 % haft en behandlingstid på indtil 60 dage, hvilket er under målsætningen på 70 %. Årsagen er primært en række meritpædagog-klagesager indgået i 2004, der har afventet ændret tilrettelæggelse af uddannelserne på pædagogseminarierne i overensstemmelse med dispensation fra Undervisningsministeriet, før klagesagerne kunne afsluttes med en fornyet støttetildeling. Året 2005 har således været præget af ekstraordinære forhold.

2.2.3. Resultatkrav 14: Måling af tilfredshed med styrelsens administrative værktøjer

Resultatkrav 14 vedrørende måling af tilfredshed med styrelsens administrative værktøjer blandt SU-medadministratorerne blev ikke opfyldt i 2005. Styrelsen har tidligere i 1997 og 1999 gennemført store spørgeskemaundersøgelser til måling af tilfredsheden blandt uddannelsessøgende og SU-medadministratorer på uddannelsesstederne. Undersøgelserne havde karakter af generelle tilfredshedsundersøgelser. Styrelsen ønsker med fremtidige undersøgelser at skabe mere målrettede metoder til belysning af brugertilfredsheden med administrative værktøjer og brugerunderstøttelsen generelt blandt SU-medadministratorerne på konkrete, afgrænsede felter.

Ambitionen er, at det i et vist omfang også kan udfylde en funktion svarende til referencegrupper/brugergrupper i forbindelse med udviklingsprojekter eller andre større administrative omlægninger.

Styrelsen har gjort indledende erfaringer med at bruge e-surveys på de offentlige netsteder med spørgsmål om tilfredshed med netstedernes funktion. Det er besluttet at gøre forsøg med samme teknik på de lukkede netsteder for SU-administratorerne. Konkret ventes undersøgelsesmetoden anvendt i forbindelse med et aktuelt projekt om udvikling af e-læring, hvor brugernes synspunkter og behov vil blive søgt inddraget i udviklingsprocessen. Undersøgelsesmetoden vil blive brugt ad hoc, hvor der viser sig behov, og der foreligger derfor ikke på forhånd en skabelon for dette arbejde.

2.2.4. Ressourceforbrug ved sagsbehandling

Styrelsens årsværksforbrug fordeles i det følgende på formål og aktiviteter med henblik på at beregne produktiviteten. Følgende tal udgør det direkte årsværksforbrug til sagsbehandlingen, dvs. ekskl. support af uddannelsesstederne og den maskinelle proces.

Tabel 2.10 Sager pr. årsværk 2004 og 2005

	2004			2005		
	Års- værk	Tildelings- sager	Sager pr. årsværk	Års- værk	Tildelings- Sager	Sager pr. årsværk
SU	----- antal -----					
SU-tildelingssager	18,4	72.900	4.000	19,3	68.200	3.500
Klagesager	2,6	1.261	485	2,1	878	418
SVU						
SVU-tildelingssager	5,4	23.800	4.400	4,5	21.900	4.900
VEU						
VEU-tildelingssager ¹⁾				3,0	14.300	4.800

Anm.: Årsværk i første halvår af 2004 bygger på skøn behæftet med en vis usikkerhed foretaget på kontorniveau. Tidsregistreringssystemet mTID blev taget i brug 1. juli 2004. Tal fra før 2004 bringes ikke, da opgørelsesmetoden er ændret i 2004.

1) Tildelingssager i andet halvår af 2005.

Tallene for SU-tildelingssager viser, hvordan decentraliseringen af støttetildelingen og selvbetjeningsystemet er slået igennem på antallet af tildelingssager, der er faldet fra 72.900 til 68.200. Årsværksforbruget er steget fra 18,4 til 19,3. Der er således umiddelbart sket et fald i antallet af sager pr. årsværk fra 4.000 til 3.500. Sammenligningen må imidlertid tages med et væsentlig forbehold, idet årsværksforbruget i 2004 bygger på skøn og ikke som i 2005 på en registrering. Årsværksforbruget i 2005 på SU-tildelingssager er i forhold til forbruget i 2004 påvirket af et væsentligt stigende omfang af de mere krævende sager, dvs. enlige forsørgere, samboende forsørgere (fra 1/1 2005), forsørgerlån (fra 1/1 2005), handicappede (fra 1/8 2004) og 1.200 flere udenlandske statsborgere (kontrol af opholdsgrundlag, erhvervsarbejde m.m.).

For SVU-tildelingssager er produktiviteten steget fra 4.400 sager pr. årsværk til 4.900 sager pr. årsværk.

3. Regnskab

I det følgende redegøres der for styrelsens omkostningsbaserede regnskab, dernæst for udgiftsbaseret regnskab og bevilingsafregning. I afsnittet indgår regnskabsmæssige forklaringer til styrelsens driftskonto. For så vidt angår regnskabsmæssige forklaringer til styrelsens tilskudskonti henvises der til vedlagte bilag 3.

Regnskab for § 20.11.11 SUstyrelsen ved bogføringskreds 03031 delregnskab 1 aflægges som ved åbningsbalancen efter de omkostningsbaserede principper i overensstemmelse med Akt 163 af 24. juni 2004, samt Finansministeriets retningslinjer angivet i Økonomistyrelsens procesvejledninger.

For øvrige hovedkonti, som hører under styrelsens virksomhed, aflægges regnskabet efter udgiftsbaserede principper.

3.1. Omkostningsbaseret regnskab

3.1.1. Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de seneste regnskabsprincipper og procesvejledninger, som Økonomistyrelsen har udarbejdet i forbindelse med regnskabsreformen. Årsrapporten for 2005 tager udgangspunkt i de regnskabsprincipper, som er beskrevet i åbningsbalancen pr. 1. januar 2005.

Ændringer uden beløbsmæssig konsekvenser for regnskabet for 2005

Registreringen af et tilgodehavende hos Arbejdsskadestyrelsen opstilles ikke længere under posten ”Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender” i årsrapporten, men derimod under ”Andre tilgodehavender”. Ændringen er i overensstemmelse med retningslinierne for udarbejdelse af balancen til årsrapporten. Der er ikke sket ændringer i forhold til kontering i Navision.

Ændringer med beløbsmæssige konsekvenser for regnskabet for 2005

I forhold til åbningsbalancen er regnskabet for 2005 ændret, idet balancen pr. 31. december 2005 er nedsat med 4,1 mio. kr.

Ændringerne er foretaget på baggrund af Rigsrevisionens kommentarer til værdiansættelsen af tre immaterielle fagsystemer på åbningsbalancen. Styrelsen har således ultimo 2005 genberegnet afskrivninger på forbedringer af udviklingsprojekter for disse tre immaterielle fagsystemer, sådan at såvel foretagne afskrivninger som afskrivningsmetode er bragt i overensstemmelse med de ændrede retningslinier i Økonomistyrelsens supplement til procesvejledning nr. 6 ”Overgang til drift” fra august 2005.

- Ændring på – 2,7 mio. kr. i værdiansættelsen af fagsystemet US2000,
- Ændring på – 1,4 mio. kr. i værdiansættelsen af SVU-system,
- Ændring på – 0,05 mio. kr. i værdiansættelsen af MinSU.

Desuden har styrelsen ultimo 2005 nedskrevet fagsystemet VUS med 0,9 mio. kr. til 0,1 mio. kr.

3.1.2. Omkostningsbaseret resultatopgørelse

SUstyrelsens omkostningsbaserede resultat i 2005 ses i tabel 3.1.

Tabel 3.1 Resultatopgørelse 2005 og budget 2006

	R 2005	B 2006
	-----mio. kr.-----	
Ordinære driftsindtægter		
Salg af vare- og tjenesteydelser	-	-
Tilskud til egen drift	0,0	-
Øvrige driftsindtægter	0,2	0,2
Ordinære driftsindtægter i alt	0,2	0,2
Ordinære driftsomkostninger		
Ændringer i lagre	-	-
Forbrugsomkostninger		
Husleje	-6,3	-6,5
Andre forbrugsomkostninger	-21,1	-22,5
Forbrugsomkostninger i alt	-27,4	-29,0
Personaleomkostninger		
Lønninger	-45,9	-48,2
Pension	-5,9	-6,8
Lønrefusion	1,9	1,9
Andre personaleomkostninger	-0,4	-0,4
Personaleomkostninger i alt	-50,3	-53,4
Andre ordinære driftsomkostninger	-5,1	-6,5
Af- og nedskrivninger	-9,5	-10,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	-92,3	-99,3
Resultat af ordinær drift	-92,1	-99,1
Andre driftsposter		
Andre driftsindtægter	-	-
Andre driftsomkostninger	-	-
Resultat før finansielle poster	-92,1	-99,1
Finansielle poster		
Finansielle indtægter	0,0	-
Finansielle omkostninger	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster	-92,1	-99,1
Ekstraordinære poster		
Ekstraordinære indtægter	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-
Årets resultat	-92,1	-99,1

Af resultatopgørelsen fremgår, at styrelsen i 2005 havde 0,2 mio. kr. i indtægter og ca. 92,3 mio. kr. i omkostninger, hvilket giver et samlet underskud på godt 92 mio. kr. Omkostningerne er fordelt med knapt 55 % til personaleomkostninger, knapt 30 % til forbrugsomkostninger og godt 10 % til af- og nedskrivninger.

De opgjorte omkostninger kan ikke helt sammenlignes med udgifterne i 2004 jf. styrelsens årsrapport for 2004, da styrelsen i 2004 fulgte de udgiftsbaserede principper. I forhold til lønudgifter 2004, har der i 2005 været et stigning i personaleomkostninger. Stigningen skyldes overvejende, at styrelsen i 2005 overtog administrationen af VEU-ordningen og dermed fik flere medarbejdere. Medarbejderomsætningen kan ses i note 1 til balancen.

3.1.3. Omkostningsbaseret balance

Styrelsens balance viser, hvilke aktiver styrelsen ejer pr. 31.12 2005, samt styrelsens forpligtelser, jf. tabel 3.2.

Tabel 3.2. Balance ultimo 2005 og åbningsbalance

Note		Ultimo 2005	Åbningsbalance januar 2005
	Aktiver	-----mio. kr.-----	
	Anlægsaktiver		
	I. Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	26,5	29,9
2	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	3,6	2,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	30,2	32,1
	II. Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,0	-
	Infrastruktur	-	-
3	Produktionsanlæg	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Inventar og IT-udstyr	2,7	3,7
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	3,7	3,7
	III. Finansielle anlægsaktiver		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-	-
	A. Anlægsaktiver i alt (I-III)	33,8	35,8
	Omsætningsaktiver		
	I. Varebeholdninger		
	Varebeholdninger i alt	-	-
	II Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra varer og tjenesteydelser	1,9	4,0
	Andre tilgodehavender	3,9	4,3
	Tilgodehavender i alt	5,9	8,3
	III. Kortfristede værdipapirer	-	-
	IV. Likvide beholdninger	-	-
	B. Omsætningsaktiver (I-V)	5,9	8,3
	Aktiver i alt (A+B)	39,7	44,1
	Passiver		
4	I. Egenkapital i alt	27,8	30,7
	II. Hensættelser	0,4	0,4
	III. Langfristede gældsposter		
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Statsgæld	-	-
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	-	-
	IV. Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2,6	5,8
	Anden kortfristet gæld	1,1	0,8
	Skyldige feriepenge	7,8	6,3
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	-	-
	Kortfristet gæld i alt	11,4	13,0
	Gæld i alt (III-IV)	11,4	13,0
	Passiver i alt (I-IV)	39,7	44,1

I forhold til styrelsens åbningsbalance for 2005 pr. 1. januar 2005 er der sket en nedgang i værdien af styrelsens samlede anlægsaktiver. Nedgangen skyldes, at styrelsen i 2005 har afskrevet for en større sum, end der er blevet investeret i anskaffelser og igangværende projekter. Nedgangen skyldes også, at styrelsen ultimo 2005 nedskrev det immaterielle anlægsaktiv "VUS-systemet" fra ca. 0,9 til 0,1 mio. kr. Nedskrivningen blev foretaget, fordi systemet ikke skønnes at have nogen reel værdi efter 2006, idet udbetalingen af VUS for de sidste støttemodtagere efter VUS-ordningen afsluttes i 2006. Restværdien af systemet afskrives derfor i 2006.

Styrelsen regner med at øge sin værdimæssige beholdning af anlægsaktiver kraftigt i de kommende to år som følge af, at en stor del af styrelsens akkumulerede overskud pr. ultimo 2005 vil blive anvendt til et større igangværende IT-moderniseringsprojekt, samt til enkelte andre mindre opførelser af anlægsaktiver eller forbedringer på anlægsaktiver.

Styrelsens omsætningsaktiver er i væsentlighed et resultat af periodeafgrænsninger. Styrelsen har dog et tilgodehavende svarende til 105.000 kr. hos Arbejdsskadestyrelsen i form af forudbetalinger for sagsbehandling i forbindelse med administration af handicaptillæg.

Styrelsen har hensættelser for 418.000 kr. Hensættelserne omfatter forpligtelser i forhold til ansatte på åremålskontrakter. Beløbet ventes nedsat i 2006, da en åremålsansættelse ophører.

Styrelsens kortfristede gældsforpligtelser består primært af forskellige former for periodiseringer (i forhold til leverandører og tjenesteydelser samt anden kortfristet gæld) samt skyldige feriepenge. Feriepengeforpligtelsen er øget med knapt 1,5 mio. kr. i forhold til åbningsbalancen. Det skyldes en forøgelse af de personalemæssige omkostninger i 2005 set i forhold til ferieoptjeningsåret 2003, der udgår af posten "skyldige feriepenge" med udgangen af 2005.

3.1.4. Omregningstabel mellem omkostningsbaseret og udgiftsbaseret driftsresultat

Af tabel 3.3 fremgår en omregningstabel mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab.

Tabel 3.3 Omregning mellem omkostningsbaseret og udgiftsbaseret resultat 2005

Omregning mellem omkostningsbaseret og udgiftsbaseret resultat for 2005	
	-----mio. kr.-----
Årets resultat	-92,1
+ Afskrivninger & Nedskrivninger	9,5
+ Ændring i hensættelser	-
- Anskaffelser	-6,1
+/- Lagerreguleringer	-
- Igangværende arbejder for egen regning/udviklingsprojekter under opførelse.	-1,5
+/- Regulering af personaleomkostninger som følge af feriepenge og fleksforpligtelse	1,7
+/- Periodiseringer	-
+ Tab på debitorer	-
+/- Korrektion for forskel mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	-
Årets nettoudgifter før bevilling	-88,5

Forskellene mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab kan ud fra tabel 3.3 henføres til af- og nedskrivninger, anskaffelser og igangværende arbejder, samt regulering af personaleomkostninger som følge af feriepenge og fleksforpligtelse.

Der er en difference på 3,5 mio. kr. mellem det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede regnskab for 2005.

De ca. 2 mio. kr. heraf skyldes forskellen på, hvordan udgifter og omkostninger til anlægsaktiver håndteres i de to former for regnskab. Styrelsen havde i 2005 for knapt 9,5 mio. kr. afskrivninger, der optræder i det omkostningsbaserede men ikke i det udgiftsbaserede regnskab. Styrelsen havde samtidig godt 7,5 mio. kr. i udgifter til anskaffelser og igangværende arbejder. Disse optræder i det udgiftsbaserede, men ikke i det omkostningsbaserede regnskab. Forskellen er ca. 2 mio. kr. Forskellene i håndteringen af anlægsaktiver bevirker derfor, at der i det omkostningsbaserede resultat er et knapt 2 mio. kr. større underskud i forhold til det udgiftsbaserede resultat.

Den anden faktor, der bevirker en forskel på de to resultater, er reguleringen af personaleomkostninger som følge af feriepenge og fleksforpligtelse, der optræder i det omkostningsbaserede regnskab men ikke i det udgiftsbaserede. Forskellen bevirker, at resultatet for det omkostningsbaserede regnskab bliver et godt 1,7 mio. kr. større underskud i forhold til resultat for det udgiftsbaserede regnskab.

Dermed bliver den samlede forskel som nævnt på ca. 3,5 mio. kr.

3.2. Udgiftsbaseret regnskab og bevillingsafregning

Driftsregnskab, bevillinger og resultat

Tabel 3.4 Drift Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte

	R 2004	B 2005	R 2005	afvigelse B-R 2005	B 2006
	----- mio. kr. -----				
Indtægter	0,3	0,2	0,2	0,0	0,2
Udgifter	86,3	88,8	88,7	0,1	90,7
Resultat, brutto	- 86,0	- 88,6	- 88,5	0,1	- 90,5
Bevilling	85,1	88,6	88,6	0,0	90,5
Resultat, netto	- 0,9	0,0	0,1	0,1	0,0

Anm.: Beløb vedr. 2004 er i løbende priser. 2005 og 2006 er hhv. i FL 05- og FL06-pris og lønniveau.

Styrelsen havde på finansloven for 2005 en bevilling på 85,9 mio. kr., og efter tillægsbevillingsloven en bevilling på 88,6 mio. kr. Ændringen i budgetteringsgrundlaget er sket som følge af, at styrelsen overtog administrationen af VEU-ordningen den 1. juli 2005. Forøgelsen på i alt 2,7 mio. kr. er fordelt med 1,9 mio. kr. som lønsum og 0,8 mio. kr. som øvrig drift.

Styrelsens drift efter udgiftsbaserede principper resulterede i 2005 i et nettoforbrug på 88,5 mio. kr., fordelt med 88,7 mio. kr. i udgifter og 0,2 mio. kr. i indtægter. I forhold til styrelsens driftsbevilling på 88,6 mio. kr. er årets resultat et overskud på 0,1 mio. kr., der overføres til styrelsens videreførte bevilling, jf. tabel 3.5 og 3.6.

For så vidt angår udgifterne til løn og øvrig drift blev det samlede forbrug på 88,7 mio. kr., hvilket er 0,1 mio. kr. mere end bevilget på FL05. Med hensyn til forklaring af det samlede forbrug henvises til afsnit 1.2.2. Finansielt resultat.

Styrelsen havde i 2005 indtægter på 0,2 mio. kr., hvilket svarer til det budgetterede på FL05.

Af finansloven for 2006 fremgår, at styrelsens driftsbevilling for 2006 er på 90,5 mio. kr., og at bevillingen falder i de kommende år. I 2008 og 2009 falder bevillingen således med hhv. 1,7 % og 1,9 % i forhold til det forrige år. Fortsætter denne udvikling på de kommende finanslove for årene 2006 - 2009, vil styrelsen fremadrettet med uændret aktivitetsniveau ikke kunne bære yderligere betydelige sparekrav, uden at det må få konsekvenser for kommende resultatkontrakter og løsning af styrelsens opgaver i øvrigt.

Tabel 3.5 Bevillingsafregning for driftsbevilling 2005

	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disposition, overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
	----- mio. kr. -----				
Driftsbevilling:					
Løn	50,6	48,6	2,0	-	16,6
Øvrig drift	38,0	39,9	-1,9	-4,2	9,4
I alt	88,6	88,5	0,1	-4,2	26,1

Ultimo 2004 havde styrelsen en opsparet bevilling på 30,1 mio. kr., fordelt med 14,6 mio. kr. som lønsum, og 15,5 mio. kr. som øvrig drift. Resultatet af driften i 2005 var et overskud på 0,1 mio. kr., fordelt med et overskud af lønmidler på 2,0 mio. kr. og et underskud af øvrige driftsmidler på 1,9 mio. kr. Underskuddet på øvrig drift skyldes, at styrelsen har påbegyndt en større IT-modernisering.

Tabel 3.6 Akkumuleret resultat, Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte

	Ultimo 2000	Ultimo 2001	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005 til videreførelse
	----- mio. kr. -----						
Hovedkonto:							
20.11.11	28,1	28,2	30,2	31,0	30,1	0,1	26,1

Ultimo 2005 havde styrelsen en opsparet bevilling på 30,2 mio. kr., fordelt med hhv. 16,6 og 13,6 mio. kr. i hhv. lønsumsbeholdning og øvrige beholdninger. Finansministeriet har, jf. cirkulæret om disponering af videreførelse af 6. februar 2006, pålagt styrelsen et bortfald på 4,2 mio. kr. Det betyder, at styrelsen kan beholde 26,1 mio. kr. til specifikke projekter, budgettilpasninger mm. Den opsparede bevilling på 26,1 mio. kr. er fordelt med hhv. 3,0 og 23,1 mio. kr. i hhv. lønsumsbeholdning og øvrige beholdninger.

Osparingspuljen forventes anvendt til:

- En buffer på 1,8 mio. kr. svarende til 2 pct. af styrelsens driftsbevilling for 2006 i form af lønsum, jf. cirkulærets § 2, stk. 2.
- Videreførelse vedrørende igangværende anlægsprojekter på 21,4 mio. kr., jf. cirkulærets § 1. Heraf et større IT-moderniseringsprojekt på 21 mio. kr. samt 0,4 mio. kr. til dækning af udskudte aktiviteter fra 2005 til den endelige færdiggørelse af VEU-fagsystemet i 2006.
- Engangsudgifter i forbindelse med etablering af specialpædagogiske støtteordninger for det almene gymnasium, HF, SOSU mm. på 1,0 mio. kr. som følge af strukturreform, jf. cirkulærets § 2, stk. 3. Engangsudgifterne er fordelt med 0,4 mio. kr. som øvrig drift og 0,6 mio. kr. som lønsum.
- Engangsudgifter til ombygning af styrelsens nuværende lejemål til nye medarbejdere på 0,3 mio. kr. (øvrig drift) som følge af strukturreformen, jf. cirkulærets § 2, stk. 3.
- Reservation til planlagte budgettilpasninger i 2006-2008 på i alt 1,6 mio. kr., heraf 0,6 mio. kr. som lønsum, jf. cirkulærets § 2, stk. 3. Styrelsen kan, efter aftale med Undervisningsministeriet, i 2006 og 2007 trække af reserven til ufinansieret drift af styrelsens VEU-administration. Ressourcetrækket af ordningen fra 2007 og frem vil blive drøftet med UVM i forbindelse med FFL07 eller FFL08.

Moderniseringsprojektet

Baggrunden for moderniseringsprojektet, som blev igangsat i 2004, er, at styrelsens store fagsystem vedrørende SU-administrationen (US2000) er udviklet i slutningen af 1980'erne ud fra de daværende teknologiske muligheder. Systemet er siden blevet udbygget og vedligeholdt i 15 år senest med en velfungerende selvbetjeningsdel, uden at systemets grundlæggende udviklingsfilosofi er blevet revurderet og fornyet. Som følge heraf er det nuværende fagsystem arkitekturmæssigt forældet og funktionsmæssigt for ufleksibelt, vedligeholdelsestungt og ressourcekrævende at bygge videre på.

Formålet med moderniseringsprojektet er primært:

- at sikre en større fleksibilitet, som kan tilgodese en hurtigere og mere effektiv implementering af lovændringer, andre myndighedskrav og udviklingsønsker
- at leve op til kravene i den statslige Hvidbog om IT-arkitektur, herunder sikring af interoperabilitet med andre systemer, brug af åbne standarder for udvikling af grænseflader, fleksibilitet opnået gennem et modulært design og skalerbarhed i systemet
- at opnå ressourcebesparelser i form af lavere udviklings- og vedligeholdelsesomkostninger, større sikkerhed i udviklingsarbejdet og større brugervenlighed.

IT-moderniseringen ventes at fortsætte indtil ultimo 2007 og ventes at koste i alt 21 mio. kr. Styrelsen venter i løbet af 2006, at en del af det akkumulerede overskud konverteres til en forøget låneramme i takt med, at styrelsen forbereder og implementerer bevillingssiden af omkostningsreformen endeligt frem mod 1. januar 2007, hvor styrelsen overgår til de omkostningsbaserede bevillinger. Styrelsen venter, at den omkostningsbaserede bevilling tilpasses afskrivningerne på IT-moderniseringsprojektet, så der bliver skabt bevillingsmæssigt rum til afskrivninger og renter på IT-moderniseringen modsvarende den forøgede låneramme, som træder i stedet for de midler, styrelsen gennem længere tid har sat til side af vores driftsbevilling til brug for IT-moderniseringen.

3.3. Påtegning af årsrapport

Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen. Årsrapporten er udarbejdet på baggrund af Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" fra den 14. december 2005.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for følgende konti, der skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2005:

§ 20.11.11 SUstyrelsen

§ 20.91 Statens uddannelsesstøtte

- Kt. 20.91.01 Stipendier
- Kt. 20.91.11 Lånevirkksomhed
- Kt. 20.91.12 Forrentning af lånevirkksomhed
- Kt. 20.91.13 Forrentning af øvrig lånevirkksomhed
- Kt. 20.91.21 Tillæg

§ 20.92.02 Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelser

§ 20.93.01 Voksenuddannelsesstøtte

§ 20.93.11 Statens voksenuddannelsesstøtte

§ 20.98.31 Specialpædagogisk støtte i videregående uddannelser.

Påtegning

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten for 2005 giver et retvisende billede af styrelsens aktiver og passiver og årets økonomiske og faglige resultater.

København, marts 2006:

København, april 2006:

Hanna Dam
Styrelseschef

Niels Preisler
Departementschef

Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte

Undervisningsministeriet

Bilag 1 Noter til Resultatopgørelsen og Balancen

I nedenstående note ses udviklingen i styrelsens samlede årsværksforbrug i årene 2001-2005. Til sammenligning ses antal ansatte ultimo året, samt den procentvise til- og afgang i personalet.

Note 1: Personaleomkostninger

Lønramme	R 2001	R 2002	R 2003	R 2004	R 2005	F 2006
	-----årsværk-----					
Årsværk i alt	149,7	139,8	123,1	122,5	128,0	
Refusion m.v. ¹⁾	2,4	5,0	6,8	6,0	7,4	
Årsværk netto	147,3	134,8	116,3	116,5	120,6	124,0
Årsløn i gennemsnit	319,5 t. kr.	330,8 t. kr.	350,9 t. kr.	361,6 t. kr.	373,6 t. kr.	
Personer i alt ²⁾	135	115	111	116	127	
Tilgang ³⁾	20 %	2 %	12 %	13 %	18 %	
Afgang ³⁾	18 %	18 %	15 %	10 %	9 %	

1) Kategorien indeholder løn for arbejdstimer (årsværk) udbetalt ifbm. barsel, fratrædelse o.l. Endvidere er styrelsens ansatte i fleksjob og lignende stillinger talt med her.

2) Ansatte pr. ultimo året, eksklusiv studenter.

3) I procent af personer i alt ultimo året før.

Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede kon- cessioner, patenter licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
	-----mio. kr.-----		
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	55,7	0,1	55,8
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojekter i året)	4,8	-	4,8
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31. december 2005	60,5	0,1	60,6
Akkumulerede afskrivninger	33,1	0,0	33,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,8	-	0,8
Af- og nedskrivninger 31. december 2005	34,0	0,0	34,0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2005	26,5	0,0	26,5
Årets afskrivninger	7,3	0,0	7,3
Årets nedskrivninger	0,8	-	0,8
Årets af- og nedskrivninger	8,1	0,0	8,2
	-----år-----		
Afskrivningsperiode/år	5 - 8	3	

	Udviklingsprojekter under opførelse
	-----mio. kr.-----
Primosaldo pr. 1. januar 2005	2,1
Tilgang	1,5
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31. december 2005	3,6

Note 3. Materielle anlægsaktiver

	Grunde, arealer og bygninger	Infra- struktur	Produk- tions- anlæg og maskiner	Trans- port- materiel	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægs- aktiver I alt
	-----mio. kr.-----					
Kostpris	-	-	-	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogfø- ringskredse	-	-	-	-	6,3	6,3
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	1,0	-	-	-	0,3	1,3
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31. december 2005	1,0	-	-	-	6,6	7,6
Akkumulerede afskrivninger	0,0	-	-	-	3,9	3,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Af- og nedskrivninger 31. december 2005	0,0	-	-	-	3,9	3,9
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2005	1,0	-	-	-	2,7	3,7
Årets afskrivninger	0,0	-	-	-	1,3	1,3
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-	-	-	1,3	1,3
	-----år-----					
Lineære afskrivninger, afskrivningsperi- ode	10				3-5	
	-----%-----					
Saldoafskrivning					50	

	Igangværende arbejder for egen regning
	-----mio. kr.-----
Primosaldo pr. 1. januar 2005	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-

Note 4. Egenkapital

	Egenkapital
	mio. kr.
Primobeholdning 1. januar 2005	
Startkapital	1,5
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	29,2
Bevægelser i året	
Likviditetstildeling	89,2
Mellemregning med andre statsinstitutioner	-
Afstemningsdifferencer	-
Overført resultat	
Årets resultat	-92,1
Egenkapital pr. 31. december 2005	27,8

Bilag 2 Driftsregnskab opdelt på formål

I nedenstående to tabeller er styrelsens driftsudgifter fordelt efter formål. I den første tabel er udgifterne endvidere fordelt på udgifter og indtægter forbundet med det enkelte formål. I den efterfølgende tabel er udgifterne fordelt på øvrig drift og løn samt de tilhørende årsværk.

Tabel 1 Driftsregnskab for 2005 opdelt på hovedformål, indtægter og udgifter

	Indtægter	Udgifter	Resultat
	----- mio. kr. -----		
SU	-	29,0	29,0
- Drift	-	20,5	20,5
- Information og uddannelse	-	1,0	1,0
- Udvikling	-	5,4	5,4
- Ministerbetjening	-	1,3	1,3
- Evaluering	-	0,8	0,8
SVU	-	6,1	6,1
- Drift	-	5,2	5,2
- Information og uddannelse	-	0,1	0,1
- Udvikling	-	0,5	0,5
- Ministerbetjening	-	0,2	0,2
- Evaluering	-	0,1	0,1
VEU	-	9,3	9,3
- Drift	-	2,9	2,9
- Information og uddannelse	-	0,5	0,5
- Udvikling	-	5,5	5,5
- Ministerbetjening	-	0,4	0,4
- Evaluering	-	0,0	0,0
SPS	-	8,6	8,6
- Drift	-	6,0	6,0
- Information og uddannelse	-	0,8	0,8
- Udvikling	-	1,6	1,6
- Ministerbetjening	-	0,2	0,2
Diverse ordninger ¹⁾	0,2	2,2	2,0
Hjælpefunktioner ²⁾	-	18,7	18,7
Generel ledelse og administration ³⁾	-	12,3	12,3
Elever	-	0,4	0,4
Aktivitetsrelateret samlet	-	86,6	86,4
Udenfor aktivitet	-	2,1	2,1
Total	0,2	88,7	88,5
Bevilling			88,6
Resultat netto			0,1

1) Omfatter driftsindtægter fra Dansk Studiefond og driftsudgifter forbundet med administration af bl.a. befordringsrabat og Dansk Studiefond.

2) Omfatter bl.a. IT-funktioner i form af vedligeholdelse af styrelsens eksternt rettede IT-systemer samt Intern-IT funktionen.

3) Omfatter bl.a. administrative servicefunktioner.

Driftsudgifternes fordeling på formålskategorier i ovenstående tabel er for så vidt angår lønudgifterne opgjort på baggrund af tidsregistreringer, fleksregistreringer og lønoplysninger fra SLS. Formålsfordelingen af de øvrige driftsudgifter er foretaget på baggrund af udtræk fra Navision. Opgørelsen er foretaget efter de udgiftsbaserede principper, og såvel

ovenstående tabel 1 som tabel 2 viser således ikke en fordeling i forhold til de nye omkostningsbaserede regnskabsprincipper.

Fordelingen af styrelsens driftsudgifter i 2005 viser, at 33 % eller ca. 29 mio. kr. vedrørte SU-ordningen. Heraf gik ca. 20,5 mio. kr. til driftsopgaver i forbindelse med SU-ordningen, f.eks. manuel og maskinel behandling af ansøgninger. Uddannelse af uddannelsesstedernes eksterne SU-medarbejdere og information til støttemodtagerne kostede 1 mio. kr. Der blev brugt knapt 5,5 mio. kr. på udvikling af edb-systemer til understøttelse af SU-ordningen. Endelig blev der brugt 1,3 mio. på ministerbetjening og 0,8 på evaluering.

SVU-ordningen kostede 6,1 mio. kr. i 2005 eller knapt 7 % af styrelsens driftsmidler. Heraf gik 5,2 mio. kr. til driftsopgaver. De øvrige udgifter på SVU-området dækker ministerbetjening og evaluering samt information og uddannelse af uddannelsesstedernes eksterne SVU-medarbejdere.

Den i styrelsesregi nye VEU-ordning – der gik i drift 1. juli 2005 - kostede i 2005 9,3 mio. kr eller knapt 11 % af styrelsens driftsmidler. Heraf gik 5,5 mio. kr. eller godt 6 % af driftsudgifterne til udvikling af selve VEU-ordningen i styrelsesregi og til edb-systemer der understøtter VEU-ordningen. 2,9 mio. kr. gik til driftsopgaver. De øvrige udgifter til VEU-ordningen dækker ministerbetjening samt information og uddannelse af eksterne VEU-medarbejdere mm.

Administrationen af SPS-ordningen kostede 8,6 mio. kr. eller knapt 10% af styrelsens driftsmidler. Heraft gik 6 mio. kr. til driftsopgaver og 1,6 mio. kr. til udvikling af edb-systemer til understøttelse af SPS-ordningen. De øvrige udgifter til SPS-ordningen dækker ministerbetjening samt information og uddannelse af uddannelsesstedernes eksterne SPS-medarbejdere.

Udgifter til øvrige ordninger i styrelsen kostede netto 2,0 mio. kr. Udgifterne er især gået til ordningen om befordringsrabat.

Udgifter til fællesfunktioner kostede i 2005 31 mio. kr. eller 35 % af driftsudgifterne. Heraf udgjorde hjælpefunktioner godt 21 % af udgifterne mens generel ledelse og administration udgjorde knapt 14 %.

Tabel 2 Driftsregnskab for 2005 opdelt på formål, årsværk, løn og øvrige driftsudgifter.

	Årsværk	Løn	Øvrig drift	I alt drift
	-----antal-----		----- mio. kr.-----	
SU	44,5	14,6	14,4	29,0
Drift	34,5	10,8	9,7	20,5
Information og uddannelse	1,8	0,7	0,3	1,0
Udvikling	2,9	1,2	4,2	5,4
Ministerbetjening	4,0	1,3	0,0	1,3
Evaluering	1,4	0,6	0,2	0,8
SVU	9,0	3,5	2,6	6,1
Drift	7,7	2,9	2,3	5,2
Information og uddannelse	0,4	0,1	0,0	0,1
Udvikling	0,4	0,2	0,3	0,5
Ministerbetjening	0,3	0,2	0,0	0,2
Evaluering	0,2	0,1	0,0	0,1
VEU	12,7	5,2	4,1	9,3
Drift	4,0	1,4	1,5	2,9
Information og uddannelse	0,8	0,3	0,2	0,5
Udvikling	7,2	3,1	2,4	5,5
Ministerbetjening	0,7	0,4	0,0	0,4
Evaluering	0,0	0,0	0,0	0,0
SPS	11,7	4,9	3,7	8,6
Drift	8,8	3,4	2,6	6,0
Information og uddannelse	1,1	0,6	0,2	0,8
Udvikling	1,5	0,7	0,9	1,6
Ministerbetjening	0,3	0,2	0,0	0,2
Evaluering	0,0	0,0	0,0	0,0
Diverse ordninger ¹⁾	1,0	0,3	1,7	2,0
Hjælpefunktioner ²⁾	16,1	7,2	11,5	18,7
Generel ledelse og administration ³⁾	22,6	10,4	1,9	12,3
Elever	3,0	0,4	0,0	0,4
Aktivitetsrelateret samlet	120,6	46,5	39,9	86,4
Udenfor aktivitet ⁴⁾	7,4	2,1	0,0	2,1
Styrelsen for Statens Uddannelsesstøtte i alt	128,0	48,6	39,9	88,5

Anm: 2005 var det første år, hvor styrelsen kunne lægge et helt års tidsregistrering til grund for opgørelsen. Der må derfor tages et vist forbehold for sammenligning med tidligere år, hvor opgørelsen helt eller delvist har baseret sig på skøn.

1) Omfatter bl.a. driftsudgifter forbundet med administration af ordningerne om Dansk studiefond (nettoutgifter), og befordringsrabat.

2) Omfatter bl.a. IT-funktioner i form af vedligeholdelse af styrelsens eksternt rettede IT-systemer og intern-IT funktionen.

3) Omfatter foruden ledelse, administrative servicefunktioner og personale-/økonomiadministration også personaleudvikling og faglige aktiviteter.

4) Omfatter de årsværk og de lønudgifter der ikke meningsfyldt kan tilskrives ind- eller udadrettede aktiviteter i styrelsen i 2005. Kategorien indeholder løn for arbejdstimer (årsværk) udbetalt ifm. barsel, fratrædelse o.l. Kategorien indeholder også tal for reguleringer af styrelsens fleksforpligtelse, der ikke årsværksmæssigt er fordelt i denne tabel. Medarbejdere ansat i styrelsen under det sociale kapitel er endvidere af lønmæssige årsager medregnet her.

Som det ses af ovenstående oversigt, er 35 % af styrelsens medarbejdere beskæftiget med SU-opgaver. 7 % er beskæftiget med SVU-opgaver, 10 % med VEU-opgaver og 9 % med SPS-opgaver. 13 % er beskæftiget med hjælpefunktioner og 18 % med generel ledelse og information.

Bilag 3 Regnskabsmæssige forklaringer for tilskudskonti

SU-støtte

Følgende statistiske oversigt viser udviklingstendenserne i tildelingen af SU-støtte:

Tabel 1 Tildelt SU-støtte 2001 - 2005 og andel med indkomstkontrolkrav (IK-krav)¹⁾ fordelt på uddannelseskategorier

	2001	2002	2003	2004	2005
	----- personer -----				
Støttemodtagere	298.100	300.400	303.000	309.200	314.300
IK-krav (vedr. støtteår)	5,3 %	4,9 %	4,5 %	4,5 %	
Ungdomsuddannelser	116.500	116.400	118.900	126.300	129.900
IK-krav (vedr. støtteår)	2,0 %	1,8 %	1,7 %	1,5 %	
Videregående uddannelser	181.600	183.600	183.600	182.900	184.400
IK-krav (vedr. støtteår)	7,4 %	6,6 %	6,4 %	6,4 %	
	----- mio. kr. -----				
Tildelt stipendium	8.399	8.735	9.094	9.600	10.043
IK-krav (vedr. støtteår)	1,8%	1,7%	1,5%	1,5 %	
Ungdomsuddannelser	2.172	2.227	2.323	2.567	2.749
Videregående uddannelser	6.227	6.508	6.771	7.033	7.293
Tildelt lån	2.059	2.208	2.251	2.269	2.267
IK-krav (vedr. støtteår)	0,9 %	0,8 %	0,6%	0,6%	
Ungdomsuddannelser	308	330	342	382	416
Videregående uddannelser	1.751	1.878	1.909	1.887	1.850

1) IK-krav vedrørende 2005 rejses først 2. halvår 2006.

I 2005 fik 314.300 uddannelsessøgende tildelt 10,0 mia. kr. i stipendier og 2,3 mia. kr. i lån. I forhold til 2004 er der tale om en stigning på 5.100 (1,6 %) støttemodtagere og en stigning på 443 mio. kr. (4,6 %) i stipendium og et fald på 2 mio. kr. i lån (-0,1 %).

Inden for ungdomsuddannelserne fik 129.900 tildelt støtte i 2005, en stigning på 2,9 % i forhold til 2004. På de videregående uddannelser fik 184.400 tildelt støtte, et stigning på 1.500 (0,8%) i forhold til 2004.

I 2005 blev der rejst indkomstkontrolkrav vedrørende støtteåret 2004. Antallet af støttemodtagere med krav udgjorde 4,5 % af støttemodtagerne, hvilket var uændret i forhold til året før.

Beløbsmæssigt udgjorde stipendiekravene vedrørende 2004 1,5 % af de tildelte stipendier. Denne andel var uændret i forhold til indkomstkontrolkrav vedrørende 2003. Lånekravene udgjorde 0,6 % af de tildelte lån, hvilket var uændret i forhold til året før.

Tabel 2 Stipendier

	R 2003	R 2004	B 2005	R 2005	afvigelse B-R 2005	F 2006
	----- mio. kr. -----					
Stipendier	8.949,7	9.465,0	9.913,0	9.897,6	15,4	10.504,0
udgift	9.176,9	9.680,9	10.145,0	10.136,5	8,5	10.745,0
indtægt	227,2	215,9	232,0	238,8	-6,8	241,0
Tillæg ¹⁾	9,6	8,8	9,5	9,5	-0,0	9,8
indtægt	9,6	8,8	9,5	9,5	-0,0	9,8

Anm.: Beløb vedr. 2003 - 2005 er i løbende priser. 2006 er i FL 2006-prisniveau.

1) Tillæg til støtte, der skal tilbagebetales, fordi støttemodtageren har tjent mere end sit fribeløb. Tillægget udgør 7 %.

Stipendie- og studielånsudgifterne på FL05 er budgetteret på baggrund af Undervisningsministeriets årselevprognose for SU-berettigende uddannelser. For uddannelser, som ikke er dækket af prognosen, er der forudsat en uændret bestand.

Styrelsen rejste i 2005 krav om tilbagebetaling af stipendier for 238,8 mio. kr. (indkomstkontrolkrav og afbrudskrav), hvorved indtægterne var 6,8 mio. kr. (8,1 %) mere end budgetteret på FL 05. Merindtægten skyldes en stigning i omfanget af afbrudskrav på 17,1 %.

Tabel 3 Budgetforudsætninger

	R 2003	R 2004	B 2005	R 2005	afvigelse R-B 2005	F 2006
	----- % -----					
Satsregulering primo året	3,5	3,2	2,2	2,2	0,0	2,3
Indeks for årselever ¹⁾	97,0	99,0	100,6	100,0	-0,6	103,2
	----- støtteårsværk -----					
Stipendieårsværk	203.200	207.400	210.900	209.500	-1.400	219.100
Ungdomsuddannelser	73.600	77.800	81.000	80.400	-600	85.500
Videregående udd.	129.600	129.500	129.900	129.100	-800	133.600
Låneårsværk	84.900	82.600	82.900	79.100	-3.800	86.300
Ungdomsuddannelser	13.900	14.900	14.300	15.300	1.000	16.400
Videregående udd.	71.000	67.700	68.600	63.800	-4.800	69.900

Anm.: Et støtteårsværk er en regningsenhed, der er lig med 12 måneders støtte.

1) Prognosetal

Tabel 2 viser et mindreforbrug af stipendier i 2005 på 8,5 mio. kr. (0,1 %) i forhold til FL05. Som det fremgår af tabel 3, var antallet af stipendieårsværk imidlertid 1.400 (0,7 %) mindre end ventet. Den gennemsnitlige stipendieudgift pr. stipendieårsværk var i 2005 budgetteret til 48.100. Dette er mindre end den faktiske gennemsnitlige stipendieudgift i 2005 på 48.400 pr. stipendieårsværk. Dette skyldes primært et større antal enlige forsørgere end ventet - især inden for ungdomsuddannelserne.

Tabel 4 viser udgifter og indtægter i forbindelse med styrelsens lånevirkksomhed. Den andel, som Finansstyrelsen administrerer, er udskilt i tabellen. Alle poster indgår dog i Undervisningsministeriets rammebevilling.

Tabel 4 Lån og genudlån

	Konto	R	R	B	R	afvigelse	F
		2003	2004	2005	2005	B-R 2005	2006
----- mio. kr. -----							
Lån							
Udgifter		3.090,7	3.100,8	3.499,0	3.149,7	349,3	3.591,1
studielån	20.91.11.10.81 & 15.81 ⁷⁾	2.237,3	2.254,0	2.499,0	2.249,2	249,8	2.525,0
øvrige udlån ¹⁾	20.91.11.10.81 & 15.81 ⁷⁾	851,7	846,8	1.000,0	900,5	99,5	1.066,1
heraf Økonomistyrelsen		425,0	598,7	730,0	626,9	103,1	790,1
Indtægter Økonomistyrelsen		2.286,6	2.424,6	2.681,5	2.641,7	39,8	2.822,1
afdrag studielån	20.91.11.10.85 & 15.85 ⁸⁾	881,7	1.011,2	1.100,0	1.196,0	+ 96,0	1.220,0
øvrige afdrag ²⁾	20.91.11.10.85 & 15.85 ⁸⁾	813,9	814,9	851,0	815,9	35,1	812,0
renter studielån ³⁾	20.91.12.10 & 15	564,3	575,3	708,0	607,4	100,6	768,1
øvrige renter ⁴⁾	20.91.13.10 & 15	25,5	23,2	22,5	22,4	0,1	22,0
Genudlån							
Udgifter		1.589,4	1.756,0	2.111,0	1.915,1	195,9	2.188,0
afdrag	20.91.11.20.84	1.087,4	1.231,6	1.332,0	1.436,3	+ 104,3	1.475,0
renter ⁵⁾	20.91.12.20	502,0	524,4	779,0	478,8	300,2	713,0
Indtægter		2.237,3	2.254,0	2.499,0	2.249,2	249,8	2.525
studielån	20.91.11.20.88	2.237,3	2.254,0	2.499,0	2.249,2	249,8	2.525
Rentelettelse ⁶⁾							
udgifter		+ 62,3	+ 50,9	71,0	+128,6	+199,6	+55,1

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 samt for meget udbetalt støtte.

3) Studielån forrentes med 4 % p.a. i uddannelsesstiden. Derefter forrentes de med diskontoen plus et procenttillæg eller et procentfradrag, der fastsættes på finansloven. For 2005 er der fastsat et procenttillæg på 1 procentpoint.

4) Renter på statslån og på for meget udbetalt støtte.

5) Genudlånsrenten blev af Finansministeriet for 2005 fastsat til 2,84 % og for 2006 budgetteret til 3,9 %. Bevillingen vil ved bevillingsafregningen blive reguleret i forhold til den faktiske lånerente. Renteudgiften er opført på § 20.91.12. Forrentning af lånevirkksomhed.

6) Udgifter (renter, genudlån) + indtægter (renter, studielån).

7) Kontiene dækker det samlede udlån, det vil sige studielån er eksklusiv øvrige udlån, og øvrige udlån er eksklusiv studielån.

8) Kontiene dækker de samlede afdrag, det vil sige afdrag studielån er eksklusiv øvrige afdrag, og øvrige afdrag er eksklusiv afdrag studielån.

Udgifterne til lån består af udbetalte studielån (optaget efter 1.8. 1988), øvrige udlån og afskrivninger.

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 2005 i form af lån udgjorde 3.149,7 mio. kr., hvilket var 349,3 mio. kr. (10,0 %) mindre end budgetteret på FL 05. Mindreudlånet skyldes dels et lavere udlån af studielån og dels et lavere niveau for udlån af tilskrevne renter på studielån. Dette er en følge af, at diskontoen i 2005 var 2,0 procent mod som budgetteret på FL05 2,5 procent.

Indtægterne udgøres af afdrag på studielån, øvrige afdrag og tilskrevne renter på studielån.

I 2005 udgjorde indtægterne 2.641,7 mio. kr., hvilket var 39,8 mio. kr. (1,5 %) mindre end budgetteret på FL 05. Afdragene på studielån blev 96,0 mio. kr. (8,7 %) mere end ventet, og de øvrige afdrag blev 35,1 mio. kr. (4,1 %) mindre end ventet, primært fordi de betalte renter på studielån blev lavere end ventet. En større del af indbetalingerne gik således til afdrag på studielån, og en mindre del til betalte renter på studielån, end ventet.

For at neutralisere virkningen på Undervisningsministeriets ramme af udgifterne til studielån, bogfører styrelsen 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 Undervisningsministeriets ramme af studielånsordningen er det rentesubsidie, der ligger 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 markedsræssige forrentning, også kaldet genudlånsrenten, er fastsat af Finansministeriet. Genudlånsrenteudgiften udgjorde 478,8 mio. kr. i 2005.

I tabel 4 nederst er ministeriets nettoudgift til studielånsordningen anført, også kaldet udgiften til rentelettelse. Udgiften hertil blev -128,6 mio. kr. i 2005, dvs. 199,6 mio. kr. mindre end budgetteret på FL 05. Mindreudgiften skyldes, at genudlånsrenten for 2005 endeligt blev fastsat til 2,84 % mod den på FL 05 budgetterede genudlånsrente på 4,5 %.

Beholdninger

Tabel 5 SU-gæld

	Gæld pr. ultimo året			
	Gældsforhold		Saldo	
	2004	2005	2004	2005
	----- antal -----		----- mio. kr. -----	
SU-lån	393.300	386.100	19.330	20.291
Heraf misligholdt	35.800	36.800	1.387	1.533
Statslån	17.100	13.400	343	285
Heraf misligholdt	7.800	7.100	211	191
Studielån	376.200	372.000	18.987	20.887
Heraf misligholdt	28.000	29.700	1.176	1.342
FM-gæld ¹⁾	54.100	55.700	559	578
Heraf misligholdt	21.300	24.400	268	313

Anm.: Statslån (Lån 1, 3 og 4) og studielån (Lån 5 og 6). Misligholdt gæld er opgjort som misligholdt gæld, selvom debitor efterfølgende kan have genoptaget tilbagebetalingen. Der tilskrives ikke renter på misligholdt gæld, hvor debitor ikke har genoptaget tilbagebetalingen.

1): Gæld vedrørende for meget udbetalt støtte.

Tabel 5 viser udviklingen i støttemodtagernes udestående gæld, fordelt på stats- og studielån og FM-gæld (IK-krav og afbrudskrav).

Saldoen på statslån (optaget før 1.8.1988) er under afvikling, den faldt 58 mio. kr. (17 %) fra 2004 til 2005. Saldoen på studielån (optaget efter 1.8.1988) steg 1.900 mio. kr. (10 %).

Antallet af misligholdte statslån faldt med 700 (9,0 %), og den misligholdte saldo faldt med 20 mio. kr. (9,5 %) i 2005.

I 2005 udgjorde antallet af misligholdte studielån 8,0 % af alle studielån, beløbsmæssigt udgjorde de 6,4 %. I 2004 var de tilsvarende tal 8,0 % og 6,2 %.

I 2005 steg saldoen på FM-gæld med 19 mio. kr. (3,4 %), og saldoen på misligholdt FM-gæld steg med 45 mio. kr. (16,7 %).

Øvrige støtteordninger: Befordringsrabat, VUS, SVU og SPS

Tabel 6 Støtteordningerne: Befordringsrabat, VUS og SVU

	R 2003	R 2004	B 2005	R 2005	afvigelse B-R 2005	F 2006
	----- mio. kr. -----					
Befordringsrabat VU ¹⁾	47,6	53,6	51,1	56,5	-5,4	57,8
	----- mio. kr. -----					
VUS	22,1	11,5	2,2	1,4	0,8	-
	----- antal støttemodtagere -----					
Støttemodtagere	557	288	105	35 ²⁾	70	- ²⁾
	----- mio. kr. -----					
SVU	343,2	375,6	409,5	403,5	6,0	410,8
	----- antal støttemodtagere -----					
Støttemodtagere	14.100	16.100	18.200	15.800	2.400	17.100
	----- 1.000 støtteuger -----					
Støtteuger	110,2	115,9	125,5	122,6	2,9	123,2
Gns. kursuslængde	7,8	7,2	6,9	7,8	-0,9	7,2

Anm.: Beløb vedr. 2003 - 2005 er i løbende priser. 2006 er i FL 06-prisniveau.

1) Styrelsen, der administrerer ordningen, refunderer 90 % af den rabat, trafikskaberne yder. Beløbet er udgiften til refusion.

2) Primo 2005 var der 35 støttemodtagere. Ultimo året var der 1 støttemodtager.

Styrelsen har refunderet 90 % af den rabat, trafikskaberne har ydet. Udgiften hertil blev 56,5 mio. kr., svarende til en merudgift på 5,4 mio. kr. (9,6 %). Budgettet for 2005 er baseret på regnskabstal for 2003. Merforbruget skyldes derfor primært de store prisstigninger i 2004 på offentlig transport.

VUS-ordningen er ophævet pr. 31. december 2000 som led i gennemførelsen af voksenuddannelsesreformen. I 2005 udgjorde udgiften 1,4 mio. kr., hvilket var 0,8 mio. kr. mindre end budgetteret.

Udgiften til SVU i 2005 blev 403,5 mio. kr., hvilket var et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. (- 1,5 %). Der var 15.800 støttemodtagere, dvs. 2.400 (13,2 %) færre end budgetteret. Dette skyldes primært, at den afsatte ramme på 3.000 faglærte støttemodtagere blev udnyttet af mindre end 500 personer. Den gennemsnitlige udgift pr. støttemodtager var 3.000 kr. højere end budgetteret. Dette skyldes en længere gennemsnitlig kursuslængde end budgetteret.

Af tabel 7 fremgår det, at udgiften til SPS til videregående uddannelser udgjorde 41,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. (12,5 %). Antallet af SPS-støttemodtagere i videregående uddannelser steg fra 1.135 i 2004 til 1.329 (17,1 %) i 2005. Mindreforbruget skyldes primært prisfald på materialer i forbindelse med overgang til udbud.

Tabel 7 Specialpædagogisk støtte (SPS)

	Konto	R	R	B	R	afvigelse	
		2003	2004	2005	2005	B-R 2005	F 2006
----- mio. kr. -----							
SPS							
Videregående uddannelser	20.98.31.10	36,2	40,2	47,3	41,4	5,9	44,6
Erhvervsuddannelser m. v.	20.98.31.20	49,4	45,0	49,6	56,3	-6,7	45,8
Arbejdsmarkedsuddannelser	20.98.31.30	0,6	0,3	1,0	0,3	0,7	
Frie grundskoler							
- Specialundervisning m.m.	20.22.01.10	55,4	47,8	153,2	157,3	-4,1	
- Svært handicappede	20.22.01.15	84,2	96,2	4,7	3,3	1,4	3,5
- Amts. bidrag (indtægt)	20.22.22.20	2,5	2,8	3,9	3,3	0,6	
Efterskoler							
- Svært handicappede	20.22.11.30	30,6	35,9	44,2	42,5	1,7	44,2
- Specialundervisning	20.22.11.35	64,7	66,9	70,1	66,0	4,1	68,6
- Amts. bidrag (indtægt)	20.22.22.40	1,1	0,7	1,8	0,9	0,9	0,7
Folkehøjskoler							
- Svært handicappede	20.71.01.30	12,0	11,3	12,0	13,1	-1,1	11,0
- Specialundervisning	20.71.01.35	1,7	1,4	2,5	1,1	1,4	2,2
Hus- og håndarbejds-skoler							
- Svært handicappede	20.71.11.30	0,1	1,1	0,8	0,9	-0,1	0,8
- Specialundervisning	20.71.11.35	4,0	3,8	3,8	4,2	-0,4	3,8
----- antal støttemodtagere -----							
Videregående uddannelser ¹⁾	20.98.31.10	978	1.135	1.300	1.329	-29	1.315
Erhvervsuddannelser m.v. ¹⁾	20.98.31.20	3.056	3.624	4.350	... ²⁾	...	
Arbejdsmarkedsuddannelser	20.98.31.30	39	18	20	28	-8	
Efterskoler							
- Svært handicappede	20.22.11.30	296	375	340	447	-107	340
- Specialundervisning ³⁾	20.22.11.35	3.291	3.440	3.570	3.361	209	3.560
Folkehøjskoler							
- Svært handicappede	20.71.01.30	113	105	120	77	43	120
- Specialundervisning ³⁾	20.71.01.35	86	75	127	58	69	115
Hus- og håndarbejds-skoler							
- Svært handicappede	20.71.11.30	1	13	10	16	-6	10
- Specialundervisning ³⁾	20.71.11.35	203	197	197	215	-18	195

Anm.: Beløb vedr. 2003 - 2005 er i løbende priser. 2006 er i FL 2006-prisniveau.

1) Antal støttemodtagere opgøres som personer, der har fået bevilget støtte.

2) Siden 1. juli 2005, hvor et nyt registreringssystem blev introduceret, har der været 1.638 støttemodtagere. I første halvår var der 2.764 ansøgninger, hvoraf skønsmæssigt 75 % fik bevilget støtte. Der er et vist overlap mellem ansøgninger i første støttehalvår og støttemodtagere i andet støttehalvår.

3) Antal årselever.

Udgiften til SPS-erhvervsuddannelser udgjorde 56,3 mio. kr., svarende til et merforbrug på 6,7 mio. kr. (13,5 %). Merforbruget skyldes primært ekstraordinære forhold i forbindelse med omlægningen af administrationen fra midten af 2005 - herunder afvikling af de to SPS-sekretariater på hhv. Skive Handelsskole og Silkeborg tekniske Skole og udgifter til standardisering og opgradering af IT-udstyr med henblik på gennemførelse af fælles genbrugsordning for alle uddannelser omfattet af SPS-ordningen. Genbrug forventes først at slå igennem på udgiftsniveauet i 2006. Merforbruget afholdes af den til kontoen tilknyttede videreførelsesbeholdning, jf. tabel 8.

Tabel 8 Bevillingsafregning for 20.98.31. Specialpædagogisk støtte 2005 (driftsbevilling)

	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disposition, overskud der bortfalder	Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo året
	----- mio. kr. -----				
Driftsbevilling:					
Kt. 20.98.31.10 VU					
Øvrig drift	47,3	41,4	5,9	4,4	8,4
Kt. 20.98.31.20 EUD					
Løn	0,1	0,0	0,1	-	0,4
Øvrig drift	49,5	56,3	-6,8	-	1,0
Kt. 20.98.31.30 Arbejdsmarkedsudd.					
Øvrig drift	1,0	0,3	0,7	3,8	0,0
Kt. 20.98.31					
Løn	0,1	0,0	0,1	-	0,4
Øvrig drift	97,8	98,0	-0,2	8,2	9,4
I alt	97,9	98,0	0,0	8,2	9,8

Tabel 9 Akkumuleret resultat for 20.98.31. Specialpædagogisk støtte (driftsbevilling)

	Ultimo 2001	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
	----- mio. kr. -----					
Hovedkonto 20.98.31	2,3	2,7	5,1	18,1	0,0	9,8

På FL06 for 2006 er der indbudgetteret 8,0 mio. kr. som indtægt, der forbruges af opsparing, samtidig med at den ordinære bevilling ekstraordinært er 8,0 mio. kr. mindre. Dette er i praksis en reduktion af opsparingen. Herudover skal opsparingen også anvendes til finansiering af udviklingsprojekter.