

2018

# Årsrapport



## Indhold

1. Påtegning.....	1
2. Beretning .....	2
2.1 Præsentation af Børne- og Socialministeriet.....	2
2.2 Ledelsesberetning .....	2
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	4
2.4 Forventninger til det kommende år .....	5
3. Regnskab.....	6
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	6
3.2 Resultatopgørelse mv.....	6
3.3 Balancen .....	8
3.4 Egenkapitalforklaring .....	10
3.5 Likviditet og låneramme .....	11
3.6 Opfølgning på lønsumsloft.....	11
3.7 Bevillingsregnskabet.....	12
4. Bilag.....	14
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	14
4.7 Regnskabsmæssige forklaringer til anden bevilling, lovbunden bevilling og reservationsbevilling .....	15

# 1. Påtegning

---

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som departementet i Børne- og Socialministeriet (CVR-nr.: 33962452) er ansvarlig for: § 15.11.01. *Departementet* samt de hovedkonti vedr. anden bevilling, lovbunden bevilling og reservationsbevilling, der fremgår af tabel 12, og som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

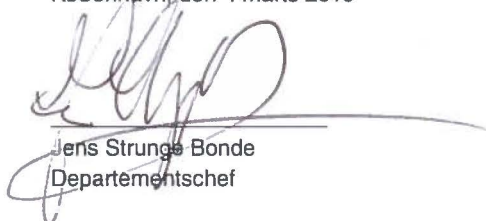
Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

## Supplerende oplysninger

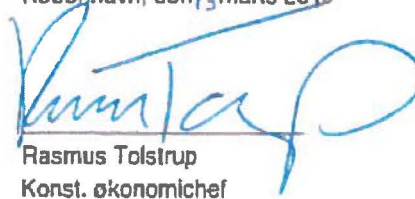
På grundlag af de aktuelt tilstedeværende oplysninger, er det Børne- og Socialministeriets vurdering, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange. Der er dog på nuværende tidspunkt ikke etableret et fyldestgørende risikobillede for ministerområdet, hvorfor det er svært til fulde at vurdere forretningsgangenes tilstrækkelighed. Der vil i 2019 blive arbejdet på at etablere et risikobillede for Børne og Socialministeriets koncern.

København, den . marts 2019



Jens Strunge Bonde  
Departementschef

København, den 13 marts 2019



Rasmus Tolstrup  
Konst. økonomichef

## 2. Beretning

---

### 2.1 Præsentation af Børne- og Socialministeriet

Ministeriet arbejder for at gennemføre og udvikle regeringens børne- og socialpolitik. Målet er en professionel og sammenhængende ministerbetjening, der understøtter politiske beslutninger baseret på viden og evidens med borgerens behov i centrum.

Ministeriet har det overordnede ressortansvar for social-, dagtilbuds- og familieretsområdet. Heri indgår bl.a. ansvaret for kommunernes indsatser over for børn, unge og voksne, der er socialt udsatte eller har psykisk eller fysisk nedsat funktionsevne, ansvaret for dagtilbud mv. samt ansvaret for sager om skilsmisse, adoption og forældremyndighed.

Ministeriet blev oprettet ved kongelig resolution af 28. november 2016.

Børne- og Socialministeriet er videreført med det tidligere Social- og Indenrigsministeriums cvr-nummer ved ressortomlægningen af 28. november 2016.

### 2.2 Ledelsesberetning

Af tabel 1 fremgår departementets økonomiske hoved- og nøgletal.

Tabel 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal (mio. kr.)

	R-2017	R-2018	B-2019
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-158,1	-140,3	-147,9
Ordinære driftsomkostninger	144,4	150,0	150,7
Resultat af ordinær drift	-13,7	9,7	2,8
Resultat før finansielle poster	-14,4	10,7	2,5
Årets resultat	-14,2	10,8	2,6
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	0,2	0,1	0,1
Omsætningsaktiver	12,8	7,3	7,3
Egenkapital	-47,9	-36,2	-33,6
Langfristet gæld	-0,8	-0,1	0,1
Kortfristet gæld	-30,5	-24,2	-24,2
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,7	0,4	0,4
Bevillingsandel (pct.)	97,7	98,7	99,3
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	139,0	153,5	149,3
Årsværkpris	0,63	0,63	0,63

Departementets økonomiske resultat for 2018 er et underskud på 10,8 mio. kr. Heraf kan 4,7 mio. kr. henføres til forbrug vedr. Aftalen om Stærke Dagtilbud.

Departementet har i 2018 haft indtægter på i alt 140,3 mio. kr. og ordinære omkostninger på 150,0 mio. kr. Indtægterne består hovedsageligt af finanslovsbevillingen på 138,5 mio. kr., mens omkostningerne primært består af personaleomkostninger på 96,8 mio. kr. samt øvrige ordinære driftsomkostninger og husleje på samlet 53,2 mio. kr.

Departementet administrerer en række refusionsbærende bevillinger. Grundet en konteringsfejl fremgår disse bevillinger ikke retvisende for regnskabsåret 2018, da 13 refusionsudbetalinger på i alt 215,8 mio. kr., som burde være bogført i 2018-regnskabet, ved en fejl er blevet bogført i regnskabet for 2019. For en uddybende beskrivelse henvises der til afsnit 4.7.1 Refusionsbærende ordninger.

### 2.2.1 Hovedkonti

Driftsbevillingen for departementet fremgår af tabel 2.1.

**Tabel 2.1:**  
Virksomhedens driftsbevilling på hovedkonti, 2018 (mio. kr.)

Hovedkonto		Bevilling			Regnskab
		FL	TB	I alt	
15.11.01. De- partementet	Udgifter	153,0	-10,1	142,9	151,9
	Indtægter	-4,4	0,0	-4,4	-2,6

De samlede bevillinger for de af departementet administrerede ordninger mv. (lovbunden bevilling, anden bevilling og reservationsbevilling) for 2018 er på 3.774,5 mio. kr., hvor det samlede regnskabstal er på 3.920,8 mio. kr., jf. tabel 2.2. Der er således et merforbrug på 146,3 mio. kr., svarende til 3,9 pct.

**Tabel 2.2:**  
Administrerede ordninger mv. for 2018 (mio. kr.)

	Bevilling	Regnskab
Udgifter	3.798,3	3.939,5
Indtægter	-23,8	-18,7

De enkelte finanslovskonti, der summer til ovenstående tabel, fremgår af tabel 12 i afsnit 3.7.

### 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Departementets opgaver og ressourceforbrug på opgaverne fremgår af tabel 3. Oversigten er opstillet i henhold til finanslovskontoens tabel 6.

**Tabel 3:**  
Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver (mio. kr.)

Opgave	Bevilling (FL + TB)	Øvrige ind- tægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
<b>0. Generelle fællesomkostninger</b>	-65,6	-2,3	82,2	14,4
<b>1. Generel minister- og folketingsbe- tjening på Børne- og Socialområdet</b>	-72,9	-0,3	69,7	-3,6
<b>I alt</b>	<b>-138,5</b>	<b>-2,6</b>	<b>151,9</b>	<b>10,8</b>

Note: Der har været omkostninger, der er konteret uden FL-formål for i alt -251.099,31 kr. Disse er fordelt efter samme procentfordeling som øvrige omkostninger under opgave 0 og 1.

Formålene i tabel 3 adskiller sig fra formålene i finanslovskontoens tabel 6, hvilket er nødvendigt for at følge Moderniseringsstyrelsens vejledning om generelle fællesomkostninger.

## 2.4 Forventninger til det kommende år

Grundbudgettet for 2019 sigter mod et begrænset underskud i forhold til 2018, hvor ekstraordinære udgifter har fundet sted, hvilket uddybes i afsnit 3.2.1.

**Tabel 5:**  
Forventninger til det kommende år (mio. kr.)

	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
<b>Bevilling og øvrige indtægter</b>	-141,1	-148,2
<b>Udgifter</b>	151,9	150,8
<b>Resultat</b>	10,8	2,6

Note: Grundbudgettet 2019 afviger marginalt fra det SKS-indlæste.

## 3. Regnskab

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Departementet følger den regnskabspraksis, som er beskrevet i bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen og de gældende retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling.

Regnskabstal mv. i den finansielle årsrapport er baseret på data fra Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

#### 3.2.1 Resultatopgørelse

Tabel 6 viser departementets årsresultat for det omkostningsbaserede område.

**Tabel 6:**

**Resultatopgørelse (mio. kr.)**

Note	Resultatopgørelse	R-2017	R-2018	B-2019
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	- Bevilling	-154,4	-138,5	-146,9
	- Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0
	- Anvendt af tidligere års bevillinger	0,0	0,0	0,0
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-154,4</b>	<b>-138,5</b>	<b>-146,9</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	-3,7	-1,8	-1,0
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-158,1</b>	<b>-140,3</b>	<b>-147,9</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Forbrugsomkostninger			
	- Husleje	6,6	13,2	13,8
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>6,6</b>	<b>13,2</b>	<b>13,8</b>
	Personaleomkostninger			



- Løn inkl. pension	91,1	100,9	96,4
- Lønrefusion	-4,1	-3,9	-3,5
- Andre personaleomkostninger	0,6	-0,2	0,0
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>87,6</b>	<b>96,8</b>	<b>92,9</b>
Af - og nedskrivninger	1,5	0,1	0,1
Internt køb af varer og tjenesteydelser	25,0	19,5	22,0
Andre ordinære driftsomkostninger	23,7	20,4	22,0
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>144,4</b>	<b>150,0</b>	<b>150,7</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-13,7</b>	<b>9,7</b>	<b>2,8</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
- Andre driftsindtægter	-0,7	-0,8	-0,3
- Andre driftsomkostninger	0,0	1,8	0,0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-14,4</b>	<b>10,7</b>	<b>2,5</b>
<b>Finansielle poster</b>			
- Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
- Finansielle omkostninger	0,2	0,1	0,1
<b>Resultat før ekstraordinære omkostninger</b>	<b>-14,2</b>	<b>10,8</b>	<b>2,6</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
- Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
- Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>-14,2</b>	<b>10,8</b>	<b>2,6</b>

Departementets økonomiske resultat for 2018 er et underskud på 10,8 mio. kr. Heraf kan 4,7 mio. kr. henføres til forbrug vedr. Aftalen om Stærke Dagtilbud, som finansieres af et overført overskud vedr. Stærke Dagtilbud fra 2017 på 12,8 mio. kr.

Underskuddet i 2018 kan herudover tilskrives ekstraordinære forhold, herunder særligt fremrykning af omkostninger til implementering af nyt Familieretshus samt merudgifter på departementets egen drift, herunder lønudgifter.

Departementets budget for 2019 sigter mod et begrænset underskud i forhold til 2018, hvor ekstraordinære udgifter har fundet sted.

### 3.2.2 Resultatdisponering

Af tabel 7.1 fremgår resultatdisponering 2018 for departementet.

**Tabel 7.1:**  
Resultatdisponering (mio. kr.)

Disponering	Beløb
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-10,8

Departementets underskud i 2018 beskrives i afsnit 3.2.1.

Som led i ministeriets decentrale økonomistyring disponeres et overskud efter vanlig praksis til egenkapitalen, derfor er departementets underskud i 2018 finansieret af egenkapitalen.

### 3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Af tabel 7.2 fremgår hensættelser og periodiseringsposter for 2018.

**Tabel 7.2:**  
Hensættelser og periodiseringsposter (mio. kr.)

	Primo 2018	Bevægelser 2018	Ultimo 2018
<b>Hensættelser</b>	<b>-8,0</b>	<b>0,5</b>	<b>-7,5</b>
Åremål	-0,7	0,7	0,0
Istandsættelsesforpligtelse, bygn.	-6,9	0,0	-6,9
Andet	-0,4	0,4	0,0
<b>Periodiseringsposter</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,6</b>

Der har i 2018 været hensatte forpligtelser for 6,9 mio. kr. samt periodiseringsposter vedr. Telenor og Kammeradvokaten for 0,6 mio. kr.

## 3.3 Balancen

Af tabel 8 fremgår departementets balance ultimo 2018. Noteforklaringer findes i afsnit 4.1.

Tabel 8:

Balancen (mio. kr.)

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018	Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>				Reguleret egenkapital	-5,5	-4,6
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	0,0		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald af årets resultat	-0,0	0,0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	<u>Materielle anlægsaktiver</u>				Overført overskud	-42,4	-31,6
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0		<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-47,9</b>	<b>-36,2</b>
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,2	0,1		<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-8,0</b>	<b>-6,9</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0				
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,0				
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>				
	<u>Finansielle anlægsaktiver</u>				<b>Gæld</b>		
	Statsforskrivning	5,5	4,6		<u>Langfristede gældsposter</u>		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		FF4 Langfristet gæld	-0,8	-0,1
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5,5</b>	<b>4,6</b>		Donationer	0,0	0,0
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>5,7</b>	<b>4,7</b>		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	<u>Omsætningsaktiver</u>				Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-0,8</b>	<b>-0,1</b>
	Tilgodehavender	12,8	7,3		<u>Kortfristede gældsposter</u>		
	Periodeafgræsningsposter	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-18,0	-10,0
	Værdipapirer	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	-1,4	-1,6

Likvide beholdninger			Skyldige feriepenge	-11,0	-12,6
FF5 Uforrentet konto	62,1	67,7	Reserveret bevilling	-	0,0
FF7 Finansieringskonto	6,3	-12,3	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
Andre likvider	0,4	0,0	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Likvide beholdninger i alt	68,7	55,4	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-30,5</b>	<b>-24,2</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>81,5</b>	<b>62,7</b>	<b>Gæld i alt</b>	<b>-31,3</b>	<b>-24,3</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>87,2</b>	<b>67,4</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>-87,2</b>	<b>-67,4</b>

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 fremgår forklaring på departementets egenkapital.

**Tabel 9:**

**Egenkapitalforklaring (mio. kr.)**

	<b>2018</b>
Reguleret egenkapital primo	-5,5
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,9
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-4,6</b>
Overført overskud primo	-42,4
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+ Regulering af det overførte overskud	0,0
+ Overført fra årets resultat	10,8
- Bortfald	0,0
- Udbytte til staten	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-31,6</b>
<b>Egenkapital ultimo 2018</b>	<b>-36,2</b>

Det overførte overskud ultimo 2017 var på 42,4 mio. kr. Med årsresultatet for 2018 på -10,8 mio. kr. giver det et akkumuleret overført overskud ultimo 2018 på 31,6 mio. kr.

Af det overførte overskud ultimo 2017 kan 12,8 mio. kr. henføres til Aftalen om Stærke Dagtilbud, ligesom 8,0 mio. kr. af egenkapitalen ultimo 2018 kan henføres til samme aftale.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Departementet udnytter 0,4 pct. af lånerammen ultimo 2018. Det forventes, at udnyttelsesgraden i 2019 ligeledes vil være 0,4 pct.

**Tabel 10:**  
Udnyttelse af lånerammen (mio. kr.)

	2018
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0,1
Låneramme	25,3
Udnyttelsesgrad i pct.	0,4

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Det uforbrugte lønsumsloft i 2018 kan henføres til, at der er anvendt færre midler på lønsum og tilsvarende flere på øvrig drift end forudsat på FL18. Der forventes i 2019 et mindre uforbrugt lønsumsloft på 3 til 6 mio. kr.

**Tabel 11:**  
Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)

<b>Hovedkonto</b>	<b>15.11.01.</b>
Lønsumsloft FL 2018	101,4
Lønsumsloft inkl. TB/Aktstykker	101,9
Lønforbrug under lønsumsloft	96,3
<b>Difference</b>	<b>5,6</b>
Akk. opsparing ultimo 2017	77,5
Akk. opsparing ultimo 2018	83,0

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet for de finanslovskonti, som departementet er regnskabsførende for, fremgår af tabel 12.

**Tabel 12:**

**Bevillingsregnskab (mio. kr.)**

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Akk. over- skud til vide- reførelse
15.11.01.	Departementet*	Drift	Udgifter	142,9	151,9	-9,0	-31,6
			Indtægter	-4,4	-2,6	-1,8	
15.11.43.	Berigtigelser vedr. det sociale refusionssystem	Lovbunden	udgifter	24,3	24,3	0,0	-
15.15.03.	Den centrale refusionsordning*	Lovbunden	Udgifter	1.704,6	1.739,0	-34,4	-
15.19.71.	Christiansø, Kgl. resolution af 12. dec. 1845	Lovbunden	Udgifter	6,5	5,9	0,6	-
15.43.01.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde*	Lovbunden	Udgifter	417,4	668,8	-251,4	-
15.44.05.	Merudgifter til fors. i hj. af børn med neds. fys.*	Lovbunden	Udgifter	861,0	731,1	129,9	-
15.44.10.	Udgifter til advokatbistand*	Lovbunden	Udgifter	22,5	20,5	2,0	-
15.45.01.	Merudg. for per. m. bet. og var. neds. fys.*	Lovbunden	Udgifter	127,0	69,9	57,1	-
15.72.01.	Generelle udgifter vedr. forsorgshjem mv.*	Lovbunden	Udgifter	605,9	651,1	-45,2	-
15.11.02.	Støtte til foreninger mv.*	Reservation	Udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0
15.13.11.	Omstillingsinitiativer mv.*	Reservation	Udgifter	0,0	2,8	-2,8	4,8
15.25.05. <sup>1</sup>	Satspuljeinitiativer vedr. dagtilbud	Reservation	Udgifter	3,9	3,4	0,5	4,0
15.25.07. <sup>1</sup>	Reserve vedrørende dagtilbudsloven	Reservation	Udgifter	1,0	1,0	0,0	70,7
15.25.24. <sup>1</sup>	Viden til praksis	Reservation	Udgifter	6,1	8,5	-2,4	0,6
15.25.35.	Forbedringer af madvaner og sundhed*	Reservation	Udgifter	0,5	0,0	0,5	0,5
15.25.36.	Obligatorisk læringstilbud til 1-årige*	Reservation	Udgifter	4,0	1,0	3,0	3,0
15.75.53.	Socialt frikort	Reservation	Udgifter	11,0	10,0	1,0	1,0
15.11.33.	Gebyr ved ansøgning om navneændringer	Anden	Indtægter	-8,6	-10,1	1,5	-
15.11.79.	Reserver og budgetregulering	Anden	Udgifter	0,0	0,3	-0,3	-

Kapitel 3

Regnskab

15.15.04.	Unge ophold i kriminalfor- sorgens institution*	Anden	Indtægter	-15,2	-8,5	-6,7	-
15.72.05.	Kofoeds Skole, afdrag og renter	Anden	Udgifter	2,5	1,9	0,6	-

<sup>1</sup>: Tallene omfatter alene bogføringskreds 20003, idet der også er bevægelser på kontiene i bogføringskreds 21650.

Departementet har i 2018 administreret 8 lovbundne bevillinger, 8 reservationsbevillinger og 4 bevillinger af typen anden bevilling. Ved væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab er der angivet en regnskabsmæssig forklaring i afsnit 4.7. De pågældende konto er stjerne-  
markeret (\*) i tabel 12.

## 4. Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Af tabel 13 og 14 fremgår departementets noter til balancen.

**Tabel 13:**

**Note 1. Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)**

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner m.v.	I alt
Kostpris, primo 2018	0,2	0,0	0,2
Primokorrektion	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2018</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,2	0,0	-0,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-0,2	0,0	-0,2
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0

Note: Departementet har ingen udviklingsprojekter under udførelse.



Tabel 14:

Note 2. Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)

	Transport-materiel	IT-udstyr og Inventar	I alt
Kostpris	0,4	4,7	5,2
Primokorrektion og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31.12.2018</b>	<b>0,4</b>	<b>4,7</b>	<b>5,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,4	-4,7	-5,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-0,4	-4,7	-5,1
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>
Årets afskrivninger	-0,1	0,0	-0,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	0,0	-0,1

Note: Departementet har ingen materielle anlægsaktiver vedr. grunde, arealer og bygninger, infrastruktur og produktionsanlæg og maskiner.

## 4.7 Regnskabsmæssige forklaringer til anden bevilling, lovbunden bevilling og reservationsbevilling

I det følgende fremgår regnskabsmæssige forklaringer til væsentlige afvigelser på hovedkonti af typerne anden bevilling, reservationsbevilling og lovbunden bevilling. Der afgives regnskabsmæssige forklaringer til hovedkonti, såfremt:

- De opstillede mål i bevillingslovene afviger væsentligt fra de opnåede resultater, og/eller
- Der er væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstallene for året under hensyntagen til både den procentvise og beløbsmæssige afvigelser.

De hovedkonti, hvortil der afgives regnskabsmæssige forklaringer, er i tabel 12 markeret med stjerne (\*).

Et mindreforbrug fremstår ved negativt fortegn.

<b>15.11.01. Departementet</b>	
<b>Hovedkonto</b>	<b>2018</b>
Bevilling (mio. kr.)	-138,5
Regnskab (mio. kr.)	149,3
Afvigelse (mio. kr.)	10,8
Afvigelse (pct.)	8

Merforbruget på § 15.11.01. skyldes merudgifter i 2018 vedr. Stærke Dagtilbud, Familierets-  
huset samt departementets egen drift, jf. forklaringer afsnit 3.2.1.

<b>15.11.02. Støtte til foreninger mv.</b>	
<b>Hovedkonto</b>	<b>2018</b>
Bevilling (mio. kr.)	-0,1
Regnskab (mio. kr.)	0,0
Afvigelse (mio. kr.)	0,1
Afvigelse (pct.)	100

Mindreforbruget på § 15.11.02. skyldes, at Børne- og Socialministeriet ikke længere betaler  
tilskuddet til Den Europæiske fond for social udvikling under FN. Årets resultat er disponeret  
til bortfald.

<b>15.13.11. Omstillingsinitiativer mv.</b>	
<b>Hovedkonto</b>	<b>2018</b>
Bevilling (mio. kr.)	0,0
Regnskab (mio. kr.)	2,8
Afvigelse (mio. kr.)	-2,8
Afvigelse (pct.)	-

Der er ikke længere bevilling på § 15.13.11., og årets udgifter er derfor finansieret af videre-  
førte midler på kontoen.

I 2018 har kontoen finansieret en række initiativer, herunder Opdragelsesdebatten samt ud-  
gifter til modernisering af refusionssystemet.

**15.25.35. Forbedringer af madvaner og sundhed**

Hovedkonto	2018
Bevilling (mio. kr.)	-0,5
Regnskab (mio. kr.)	0,0
Afvigelse (mio. kr.)	-0,5
Afvigelse (pct.)	100

Mindreforbruget på § 15.25.35. skyldes, at udgifterne er blevet skudt til 2019, da projektet, som er forankret i Miljø- og Fødevarerministeriet, er blevet forsinket.

**15.25.36. Obligatorisk læringstilbud til 1-årige**

Hovedkonto	2018
Bevilling (mio. kr.)	-4,0
Regnskab (mio. kr.)	1,0
Afvigelse (mio. kr.)	-3,0
Afvigelse (pct.)	75

Mindreforbruget på § 15.25.36. skyldes, at dele af de aktiviteter, der skal afholdes på kontoen først afvikles i 2019.

**15.15.04. Unges ophold i Kriminalforsorgens institution**

Hovedkonto	2018
Bevilling (mio. kr.)	-15,2
Regnskab (mio. kr.)	8,5
Afvigelse (mio. kr.)	-6,7
Afvigelse (pct.)	44

Mindreindtægten på § 15.15.04. skyldes, at der har været færre unge, som har opholdt sig på Kriminalforsorgens institutioner, end det var forventet ved budgettering af kontoen. Indtægterne på finanslovskontoen stammer fra kommunal medfinansiering, hvor den enkelte kommune betaler en fast takst, når unge under 18 år fra kommunen opholder sig i en af Kriminalforsorgens institutioner.

#### 4.7.1 Refusionsbærende ordninger

Der har i 2018 været betydelige afvigelser mellem budget og regnskab på de refusionsbærende ordninger. Dette skyldes, at de i udgangspunktet er svære at budgettere, da der kan være store udsving i de kommunale refusionsanmodninger.

Det bemærkes, at der grundet en konteringsfejl ikke er fuldt ud retvisende regnskabstal på de refusionsbærende ordninger i 2018. Der er således 13 refusionsudbetalinger på i alt 215,8 mio. kr., som ved en fejl er blevet regnskabsført i 2019 og ikke i 2018.

Der er tale om refusionsudbetalinger vedrørende *løbende restafregning for 4. kvartal* samt *forskud for januar 2019*, som er afholdt i 2018 og derfor burde være bogført i 2018-regnskabet. For § 15.15.03. Den centrale refusionsordning, som følger en særskilt udbetalingsfrekvens, er det således alene *løbende restafregning for 4. kvartal* for 2018, der ved en fejl er blevet konteret i regnskabet for 2019.

I de følgende tabeller fremgår derfor først regnskabet for de enkelte lovbundne konti, som de er bogført i regnskabsåret 2018 (R-2018). Dernæst er regnskabstallene korrigeret for den førnævnte konteringsfejl (K-2018). Afgigelsesforklaringerne er afgivet på baggrund af de korrigerede regnskaber.

15.15.03. Den centrale refusionsordning		
Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-1.704,6	-1.704,6
Regnskab (mio. kr.)	1.739,0	1761,2
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	22,1
- Forskud (mio. kr.)	-	-
Afvigelse (mio. kr.)	34,4	56,6
Afvigelse (pct.)	2	3

Korrigeret for de udbetalinger til kommunerne i 2018 på 22,2 mio. kr., som er blevet regnskabsført i 2019, svarer afvigelsen til 3 pct. af bevillingen for 2018. Denne afvigelse skyldes, at kommunerne i 2018 samlet set har haft et højere niveau for refusionsanmodninger end forventet.

**15.43.01. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde**

Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-417,4	-417,4
Regnskab (mio. kr.)	668,8	712,5
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	1,9
- Forskud (mio. kr.)	-	41,8
Afvigelse (mio. kr.)	251,4	295,1
Afvigelse (pct.)	60	71

Korrigeret for udbetalinger til kommunerne i 2018 på 43,7 mio. kr., som er blevet regnskabsført i 2019, udgør afvigelsen et merforbruget svarende til 71 pct. af bevillingen for 2018. Merforbruget skyldes bl.a. en stor restafregning for 2017 på 99,4 mio. kr., som er udbetalt til kommunerne i 2018. Derudover vedrører merforbruget en højere udgift til refusioner end budgetteret. Dette har afstedkommet en justering af ministeriets budgetmodel på området for 2019.

**15.44.05. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne**

Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-861,0	-861,0
Regnskab (mio. kr.)	731,1	818,5
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	22,0
- Forskud (mio. kr.)	-	65,4
Afvigelse (mio. kr.)	-129,9	-42,5
Afvigelse (pct.)	15	5

Mindreforbruget på § 15.44.05. skyldes bl.a., at udbetalinger til kommunerne i 2018 på 87,4 mio. kr. er regnskabsført i 2019. Korrigeret herfor er afvigelsen reduceret til et mindreforbrug svarende til 5 pct. af bevillingen for 2018. Mindreforbruget skyldes, at kommunerne har anmodet om færre midler i 2018 end forventet.

**15.44.10. Udgifter til advokatbistand**

Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-22,5	-22,5
Regnskab (mio. kr.)	20,5	22,7
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	0,7
- Forskud (mio. kr.)	-	1,5
Afvigelse (mio. kr.)	-2,0	0,2
Afvigelse (pct.)	9	1

**15.45.01. Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevner**

Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-127,0	-127,0
Regnskab (mio. kr.)	69,9	75,5
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	-1,6
- Forskud (mio. kr.)	-	7,2
Afvigelse (mio. kr.)	-57,1	-51,5
Afvigelse (pct.)	45	41

Mindreforbruget på kontoen skyldes, at udbetalinger til kommunerne i 2018 på 5,6 mio. kr. er regnskabsført i 2019. Korrigeret herfor er afvigelsen reduceret til et mindreforbrug svarende til 41 pct. af bevillingen for 2018. Mindreforbruget på kontoen kan tilskrives et mindre aktivitetsniveau i 2018 end forventet.

**15.72.01. Generelle udgifter vedr. forsorghjem mv.**

Hovedkonto	R-2018	K-2018
Bevilling (mio. kr.)	-605,9	-605,9
Regnskab (mio. kr.)	651,1	705,8
- Løbende restafr. (mio. kr.)	-	10,6
- Forskud (mio. kr.)	-	44,1
Afvigelse (mio. kr.)	45,2	99,9
Afvigelse (pct.)	8	17

Merforbruget på kontoen skyldes, at udbetalinger til kommunerne i 2018 på 54,7 mio. kr. er regnskabsført i 2019. Størstedelen af merforbruget udgøres af restafregningen for 2017, som er udbetalt til kommunerne i 2018. Herudover har der i 2018 generelt været et højere niveau af refusionsanmodninger end budgetteret.