



Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Årsrapport 2022

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

Teglholmsgade 1

2450 København SV

www.stukuvn.dk



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer.....	8
2.4 Målrapportering	9
2.5 Forventninger til det kommende år	11
3. Regnskab.....	12
3.1 Anvendte regnskabspraksis	12
3.2 Resultatopgørelse.....	12
3.3 Balancen	14
3.4 Egenkapitalforklaring.....	16
3.5 Likviditet og låneramme	17
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	17
3.7 Bevillingsregnskabet	18
4. Bilag	18
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	18
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	19
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.....	19
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	19
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter	19
4.6 Forelagte investeringer.....	20
4.7 It-omkostninger	20
4.8 Oversigt over virksomhedens administrerede udgiftsbaserede hovedkonti	21
4.9 Målopgørelse	22
4.10 Fordelingsnøgle	24



Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2022 med specifikt angivne afsnits- og tabelnumre, således at det er muligt at søge på tværs af statens årsrapporter. Der kan derfor forekomme spring i tabelnummereringen.

Regnskabstallene i tabel 1 og 2 samt 5 til 11 og 13 til 14 samt i Bilag om it-omkostninger er baseret på rapporter i Statens Koncernsystem SKS, rapportpakke ”Årsrapporter 2022”. Tabel 12 er baseret på tabel 10095 i Statens Budgetsystem. Indtægter, overskud, og passiver er opgjort med negativt fortegn, mens udgifter, underskud og aktiver er opgjort med positivt fortegn, bortset fra tabel 2, 11, 12, 17 og 18 hvor underskud er opgjort med negativt fortegn og overskud er opgjort med positivt fortegn.

Alle budgettal 2023 er baseret på FFL23 marts 2023.

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne. Tabeller der er udfyldt med ”0” betyder, at der fremstår et tal, der er mindre end 50.000 kr. Tabeller der er udfyldt med ”-” betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.



1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Styrelsen for Undervisning og Kvalitets økonomiske og faglige resultater for 2022.

Fokus i årsrapporten er afrapportering af årets faglige og finansielle resultater. Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af oktober 2022.

Boks 1

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som *Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, CVR-nr. 2963 4750* er ansvarlig for: *den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31 Styrelsen for Undervisning og Kvalitet samt den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01 Prøver og Eksamen mv.*, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022. STUK administrerer dertil de hovedkonti som er oplyst i bilag 4.8.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopgørelsen 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 en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, 28. marts 2023

Konst. departementschef Kasper Warrer
Børne- og Undervisningsministeriets departement

København, 24. marts 2023

Direktør Julie Elm Vig Albertsen
Styrelsen for Undervisning og Kvalitet



2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Styrelsen for Undervisning og Kvalitets virksomhed og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke Styrelsen for Undervisning og Kvalitets aktiviteter og rammebetingelser i det kommende år.

2.1 Præsentation af virksomheden

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK), herefter benævnt styrelsen, hører under Børne- og Undervisningsministeriet og havde indtil 20. februar 2023 adresse på Frederiksholms Kanal 26, 1220 København K, herefter Teglholmsgade 1, 2450 København SV. Dele af Styrelsen er lokaliseret på Østre Skole, Tidemandsvej 1, 4300 Holbæk.

Styrelsens opgavevaretagelse er overordnet fastlagt ved Børne- og Undervisningsministeriets mål og retning:

Børne- og Undervisningsministeriets mål

Målet for ministeriet er at skabe fagligt stærke dagtilbud og uddannelser til alle.

Børne- og Undervisningsministeriets retning

For at nå målet vil ministeriet som samlet koncern:

- tilvejebringe det optimale, faglige grundlag for, at ministeren, regeringen og Folketinget kan træffe beslutninger på dagtilbuds- og undervisningsområdet
- i fokuseret dialog med omverden og i samarbejde med relevante parter sikre de bedst mulige rammer for undervisning af børn, unge og voksne
- i ledelsen tage et fælles ansvar for at nå koncernens mål og sikre helheden i løsning af opgaver på tværs af koncernen
- udfordre og udvikle chefer og medarbejdernes faglige og personlige kompetencer, så de politiske visioner og aftaler bliver omsat til målbare resultater.

STUKs strategiske retning

STUK er en stærk faglig styrelse, der gør det lettere at give god undervisning ved at:

- vide, hvad god undervisning og gode læringsmiljøer er
- kende de vigtigste data
- kende sektoren
- kommunikere ud fra modtagerens behov
- have synlig ledelse, høj arbejdsglæde og give feedback



Kerneopgaver

Boks 2

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets hovedopgaver

Hovedopgaver	
1.	Kvalitetsudvikling
2.	Regeludstedeles og vejledning om regler
3.	Viden om kvalitet
4.	Tilsyn
5.	Prøver, test og eksamen
6.	Tilskud og regnskab
7.	Rammer for og styring af uddannelsesomkostninger
8.	Bestyrelses- og ledelsesudvikling

Kilde: FL2022

Yderligere oplysninger om Styrelsen for Undervisning og Kvalitet findes på www.stukvm.dk.

2.2 Ledelsesberetning

STUKs opgavevaretagelse skal fra begyndelsen af 2022 ses i lyset af Corona-situationen på dette tidspunkt, som fortsat påvirkede STUKs opgavevaretagelse såvel som dagtilbuds- og uddannelsessektoren, som STUK understøtter og fører tilsyn med. Det har f.eks. haft betydning for både uddannelsessektoren og STUKs opgavevaretagelse, at der skete en række ændringer i vilkår for afvikling af sommerens prøver og eksaminer.

I tillæg til arbejdet med de afledte effekter af Corona-situationen har styrelsen også varetaget en række strategiske udviklingsopgaver, herunder udvikling af styrelsens tilsynsarbejde, udvikling af STUKs samarbejde med bestyrelserne på de statslige, selvejende institutioner samt en styrkelse af dagtilbudsområdet. Det er indsatser, som var planlagt og beskrevet i styrelsens mål- og resultatplan for året (jf. også afsnit 2.4.). Endvidere har styrelsen i 2022 varetaget en omfattende – og før starten af året uforudset – opgave med at sikre rammerne for undervisning m.m. af flygtninge fra Ukraine.

Desuden har styrelsen haft et vedholdende fokus på en sikker afvikling af styrelsens store driftsopgaver, herunder udbetaling af taxametertilskud til uddannelsesinstitutioner og administration af specialpædagogisk støtte.

Årets økonomiske resultat

Årets regnskabsresultat blev et overskud på 18,7 mio. kr.



I *tabel 1* vises udvalgte regnskabs- og nøgletal, der omfatter den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet samt den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01. Prøver og eksamen mv.

En detaljeret gennemgang af regnskabstallene er beskrevet i afsnit 3. *Regnskab*.

Tabel 1

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets økonomiske hoved- og nøgletal			
(mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-365,1	-385,8	-395,2
Ordinære driftsomkostninger	337,8	352,3	386,7
Resultat af ordinær drift	-27,3	-33,4	-8,5
Resultat før finansielle poster	-13,9	-18,8	-0,5
Årets resultat	-13,6	-18,7	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	15,4	7,5	7,5
Egenkapital	-109,4	-115,8	-115,8
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-58,0	-61,3	-61,3
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	-	-	-
Bevillingsandel	99,7	99,6	99,6
Personaleoplysninger¹			
Antal årsværk	379	408	465
Årsværkspris (mio. kr.)	0,658	0,664	0,682

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og FFL23 marts 2023.

Note 1: Personaleoplysningerne omfatter ikke årsværk på § 20.87.01 Prøver og eksamen mv.

Resultatopgørelse

Årets overskud på 18,7 mio. kr. fordeles sig med et overskud på 2,0 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31 Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og et overskud på 16,7 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01 Prøver og Eksamen mv.

Finansielle nøgletal

STUK har ikke haft anledning til at aktivere omkostninger i 2022. STUK har derfor ikke udnyttet lånerammen i 2022.



Bevillingsandel

Bevillingsandelen er faldet med 0,1 fra 99,7 i 2021 til 99,6 i 2022. Det skyldes, at øvrige indtægter er steget mere end bevillingen.

Personaleoplysninger

Antal årsværk er steget fra 379 årsværk i 2021 til 408 årsværk i 2022, svarende til en stigning på 29 årsværk.

Årsværksprisen er steget fra 658.000 kr. i 2021 til 664.000 kr. i 2022.

Den reelle årsværkspris er lavere end anført i tabel 1. Det skyldes, at frikøbte medarbejdere – især frikøbte læringskonsulenter – tæller med som lønsum, men ikke som årsværk. STUK havde i 2022 69 frikøbte medarbejdere.

Virksomhedens drift og administrerede ordninger

I *tabel 2* fremgår bevilling og regnskab for de hovedkonti, som Styrelsen for Undervisning og Kvalitets regnskabsmæssige virksomhed omfatter.

Tabel 2

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets hovedkonti

(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Akkumuleret overført overskud ultimo
Drift: Udgifter ¹	389,4	375,2	99,5
Drift: Indtægter ²	-5,1	-9,5	-
Administrerede ordninger: Udgifter	639,5	309,3	392,6
Administrerede ordninger: Indtægter	-63,2	-15,0	-

Note 1 og 2.: De underliggende hovedkonti vises enkeltvis i afsnit 3.7 tabel 12.
Kilde: Statens Koncernsystem

2.3 Kerneopgaver og ressourcer



Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 3

Sammenfatning af økonomi for Styrelsen for Undervisning og Kvalitets opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-22,4	-2,9	22,8	-2,5
1. Kvalitetsudvikling	-189,7	-3,7	194,1	0,7
2. Regeludstedelse og vejledning om regler	-12,7	-	12,9	0,2
3. Viden om kvalitet	-20,8	-0,8	21,3	-0,3
4. Tilsyn	-24,6	-	25,2	0,6
5. Prøve, test og eksamen	-17,1	-	17,6	0,5
6. Tilskud og regnskab	-26,8	-2,1	27,5	-1,4
7. Rammer for og styring af udd.omkostninger	-1,3	0	1,4	0,1
8. Bestyrelses- og ledelsesudvikling	-	0	0	0
I alt	-315,4	-9,5	322,8	-2,1

Note: Sammenfatningen i tabel 3 omfatter styrelsens økonomi på § 20.11.31. Fordelingen af øvrige indtægter og omkostninger på opgaver svarer til de faktiske regnskabstal. Bevilling er fordelt på opgaver svarende til omkostningernes fordeling på opgaver., se tabel 25.

Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger

Tabel 3 beskriver STUKs opgaver og dertil hørende ressourceforbrug. Tabellen omfatter alle aktiviteter under hovedkontoen, og er inddelt svarende til specifikationen af opgaver i tabel 5 og 6 i finanslovens anmærkninger.

De samlede omkostninger udgør i 2022 322,8 mio. kr., svarende til en stigning på 10,9 mio. kr. i forhold til 2021. Denne stigning skyldes en stigning på 20,1 mio. kr. inden for Kvalitetsudvikling og et fald på sammenlagt 9,2 mio. kr. inden for de øvrige opgaver, især som følge af fald i omkostningerne til tilsyn og regeludstedelse mv.

De generelle fællesomkostninger på 22,8 mio. kr. er relativt lave, da Børne- og Undervisningsministeriets departement og Styrelsen for It og Læring afholder dele af omkostningerne. Udgifter til støttefunktioner såsom, husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse, personaleadministration og kommunikation afholdes af departementet, mens udgifter til it og service afholdes af Styrelsen for It og Læring med henblik på effektivisering og en bedre kapacitetsudnyttelse.

2.4 Målrapportering

Dette afsnit opsummerer indledningsvist resultatopfyldelsen i forhold til alle mål i Styrelsen for Undervisning og Kvalitets mål- og resultatplan for 2022. Dernæst beskrives arbejdet med målene mere indgående. Disse mål er udvalgt efter aftale med Børne- og Undervisningsministeriets departement.



Styrelsen for Undervisning og Kvalitets mål- og resultatplan indeholder ni mål, der har givet retning for Styrelsen for Undervisning og Kvalitets opgavevaretagelse i 2022. Den samlede målopfyldelse er opgjort i tabel 4 nedenfor og er uddybet yderligere i bilag 4 i afsnit 4.9.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Tabel 4

Årets resultatopfyldelse

Mål	Fuld målopfyldelse	Delvis målopfyldelse	Ikke opfyldt
Mål 1: Tilsyn	x		
Mål 2: Bestyrelsesstrategi			x
Mål 3: Forretningsgange og systemunderstøttelse		x	
Mål 4: Prøver, test og karaktergivning		x	
Mål 5: Verdensmål, bæredygtighed og grøn omstilling		x	
Mål 6: Styrkelse af dagtilbudsområdet	x		
Mål 7: Fastholdelse af sagsbehandlingstiden for specialpædagogisk støtte (SPS), it-understøttelse samt styrket tilsyn med SPS	x		
Mål 8: Feedbackkultur og aktiv styring		x	
Mål 9: Styrkelse af STUK's økonomistyring		x	

Kilde: Mål- og resultatplan for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet 2022

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har i 2022 haft fuld målopfyldelse på tre mål, delvis målopfyldelse på fem mål, og ikke opfyldt et mål. Dette giver en samlet målopfyldelse på 61,1 pct.

Nedenfor redegøres nærmere for Styrelsen for Undervisning og Kvalitets arbejde i forhold til de ikke opfyldte mål i mål- og resultatplanen for 2022.

Uddybende analyser og vurderinger

Mål 2 om bestyrelsesstrategi er ikke nået i overensstemmelse med milepælene i mål- og resultatplanen, men arbejdet vurderes at være i god gænge. Der er således udarbejdet en velkomstpakke til nye bestyrelser, som blev udsendt rettidigt i henhold til mål- og resultatplanen, samt udarbejdet et situationsbillede baseret på bl.a. interviews med bestyrelses- og lederforeninger og en dataanalyse af bestyrelsesmateriale, som blev afsluttet i 3. kvartal 2022 frem for som forudsat i mål- og resultatplanen inden udgangen af 2. kvartal. Den mindre forsinkelse af situationsbilledet har sat sig i en tilsvarende forsinkelse af arbejdet med bestyrelsesstrategien, hvor et komplet situations- og udfordringsbillede var afsættet for at udvælge temaer, mål og indsatser.

Bestyrelsesstrategien er ikke endelig udarbejdet ved årets udgang, men den endelige bestyrelsesstrategi forventes færdig i 2. kvartal 2023. Initiativ om bestyrelsesrapporter (sektoranalyser) er igangsat, og første version af de årlige bestyrelsesrapporter (sektoranalyser) er udsendt i marts 2023.

For *målene 3, 4, 5 og 8* med delvis målopfyldelse gælder det, at den delvise målopfyldelse først og fremmest skyldes en overskridelse af de tidsfrister, der blev sat ved årets start, og dermed før aktiviteterne blev igangsat og



planlagt i detaljer. Der har således ikke været faglige udfordringer forbundet med den delvise målopfyldelse, da alle aftalte leverancer under de fire mål lever op til de aftalte indholdsmæssige krav.

For *mål 9* gælder, at delvis målopfyldelse skyldes en mindre overskridelse af den maksimale afvigelse på 1,5 pct. i prognosepræcision mellem UO2 og det endelige regnskab 2022. Afvigelsen for 2022 udgjorde 1,56 pct.

2.5 Forventninger til det kommende år

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets mål- og resultatplan for 2023 sætter retningen for varetagelsen af en række af Styrelsen for Undervisning og Kvalitets opgaver.

I det kommende år vil Styrelsen for Undervisning og Kvalitet fortsat have fokus på myndighedsopgaver som implementerings-, tilsyns- og vejledningsopgaver samt øge viden om kvalitet og tilbageløb fra og til praksis.

I 2023 vil nogle af hovedopgaverne for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet være implementering af politiske aftaler (bl.a. Aftale om det fremtidige evaluerings- og bedømmelsessystem, Aftale om at styrke undervisningen for anbragte og udsatte børn og unge, Aftale om Den koordinerede Tilmelding til Gymnasiale Ungdomsuddannelser (Elevfordeling)), udvikling og konsolidering af tilsyn (specialskoler, FGU og lærepladstilsyn samt generel implementering af STUK's tilsynsstrategi 2022-2024) og rådgivning til sektoren samt sikring af medarbejderes faglige udvikling og trivsel.

Tabel 5

Forventninger til det kommende år		
(mio. kr.)	Regnskab 2022	FFL23
Bevilling og øvrige indtægter	-393,8	-395,2-389,6
Udgifter	375,2	395,2
Resultat	-18,7	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og FFL23 marts 2023.

Finanslovsbevilling og øvrige indtægter forventes i 2023 at udgøre 395,2 mio. kr. mens udgifterne er budgetteret til 395,2 mio. kr. Samlet set forventes dermed balance mellem udgifter og indtægter.



3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for Styrelsen for Undervisning og Kvalitets ressourceforbrug i finansåret 2022 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01 Prøver og eksamen mv., som styrelsen har det budget- og regnskabsmæssige ansvar for.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloftet.

3.1 Anvendte regnskabspraksis

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

STUK har fastsat en bagatelgrænse på 50.000 kr. (excl. moms) for periodiseringer, jf. regnskabsinstruksen.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 6

Resultatopgørelse			
(mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	FFL 2023
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-363,8	-384,3	-393,6
Salg af varer og tjenesteydelse			
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-0,1	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-1,2	-1,1	-1,6
Tilskud til egen drift	-	-0,3	-
Gebyrer	-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt	-365,1	-385,8	-395,2
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	1,1	1,1	1,1
Forbrugsomkostninger i alt	1,1	1,1	1,1
Personaleomkostninger			
Lønninger	252,3	273,0	300,0



Andre personaleomkostninger	0,1	0,0	0,0
Pension	33,4	35,8	43,7
Lønrefusion	-5,9	-5,7	-6,0
Personaleomkostninger i alt	279,9	303,1	337,7
Af- og nedskrivninger	-	-	-
Internt køb af varer og tjenesteydelse	10,9	7,6	9,5
Andre ordinære driftsomkostninger	45,9	40,6	38,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	337,8	352,3	386,7
Resultat af ordinær drift	-27,3	-33,4	-8,5
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-7,0	-8,0	0,0
Andre driftsomkostninger	20,3	22,6	8,0
Resultat før finansielle poster	-13,9	-18,8	-0,5
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-	-0,1	-
Finansielle omkostninger	0,3	0,2	0,5
Resultat før ekstraordinære poster	-13,6	-18,7	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	0,0	-	-
Årets resultat	-13,6	-18,7	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og FFL23 marts 2023.

Styrelsens samlede resultat i 2022 kan opgøres til et samlet overskud på 18,7 mio. kr. Dette fordeler sig med:

- Et overskud på 2,0 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31 Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Overskuddet skyldes især forsigtighed med ansættelser efter indførelse af decentral lønsumstyring med henblik på at undgå overskridelse af lønrammen.
- Et overskud på 16,7 mio. kr. på den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto § 20.87.01 Prøver og eksamen mv. Heraf vedrører 3,9 mio. kr. test, hvor etableringen af to arbejdsgrupper blev forsinket pga. valgudskrivelsen. Endvidere blev udgiften til Copydan for brug af ophavsretligt beskyttet materiale på



testområdet lavere end forudsat ved budgettering af den politiske aftale fra oktober 2021 om nyt evaluering- og bedømmelsessystem. Den resterende del på 12,8 mio. kr. skyldes, at der i 2022 for tredje år i træk blev aflyst prøver, som følge af Covid-19, primært på folkeskoleområdet og på det gymnasiale område. Det har bl.a. været muligt at bruge ikke anvendte prøver fra tidligere år i 2022. Desuden har restriktioner i forbindelse med Covid-19 betydet, at opgavekommissionerne har haft lavere rejseaktivitet, da flere møder er blevet afholdt digitalt. Endeligt har udgiften til Copydan på prøverne på folkeskoleområdet og det gymnasiale område været lavere, som følge af de færre afholdte prøver.

De ordinære driftsindtægter er samlet steget med 20,7 mio. kr. fra 2021 til 2022. Heraf skyldes 38,4 mio. kr. stigning i finanslovsbevillingen, mens -17,9 mio. kr. skyldes fald i tillægsbevillinger. Dertil kommer stigning i øvrige indtægter på 0,2 mio. kr.

De ordinære driftsomkostninger er i alt steget med 14,5 mio. kr. fra 2021 til 2022. Heraf skyldes 23,2 mio. kr. stigning i personaleomkostninger, mens samlet -8,7 mio. kr. skyldes fald i internt køb af varer og tjenesteydelser samt andre ordinære driftsomkostninger.

Styrelsen betalte i 2021 og 2022 et mindre beløb på 1,1 mio. kr. årligt i husleje vedrørende lokaler i Holbæk.

Stigningen i personaleomkostningerne på 23,2 mio. kr. i 2022 skyldes især stigning på 29 årsværk fra 2021 til 2022. Dertil kommer stigning på 4,3 mio. kr. i 2022 i omkostninger til frikøbte medarbejdere – især frikøbte læringskonsulenter – der tæller med som lønsam, men ikke som årsværk. Endvidere er omkostningen til særskilt vederlæggelse til medlemmer af råd og udvalg mv. steget med 3,2 mio. kr. i 2022 i forhold til 2021.

Resultatdisponering

Tabel 7

Resultatdisponering	
(mio. kr.)	18,7
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	18,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

I forbindelse med årsafslutningen disponeres årets resultat i henhold til *tabel 7*. Årets overskud på 18,7 mio. kr. disponeres til overført overskud, jf. nærmere i afsnit 3.4.

Der er i 2022 sket bortfald af eksisterende overført overskud på 10,0 mio. kr. vedrørende afsluttede satspuljefinansierede projekter på § 20.11.31 STUK drift, se afsnit 3.4.

3.3 Balancen

I det følgende afsnit kommenteres balancen for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Balancen i *tabel 8* viser formuen pr. 31. december 2022 med kapitalanvendelsen (aktiver) på den ene side og kapitalfremskaffelsen (passiver) på den anden side.



Den samlede balance udgør 178,0 mio. kr. pr. 31. december 2022 mod 169,0 mio. kr. pr. 31. december 2021.

Tabel 8

Balancen							
Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	-6,3	-6,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter				Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.				Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse				Bortfald af årets resultat/kontoændring	-12,2	-10,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	-90,9	-99,5
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	-109,4	-115,8
	Grunde, arealer og bygninger						
	Infrastruktur						
	Transportmateriel			5	Hensatte forpligtelser	-1,5	-0,8
	Produktionsanlæg og maskiner						
	Inventar og it-udstyr						
	Igangværende arbejder for egen regn.						
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-		Langfristede gældsposter	-	-
					FF4 Langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer		
	Statsforskrivning	6,3	6,3		Prioritetsgæld		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Anden langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,3	6,3		Langfristet gæld i alt	-	
	Anlægsaktiver i alt	6,3	6,3				
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
3	Varebeholdninger	-	-		Lev. af varer og tjenesteydelser	-38,3	-40,6
	Tilgodehavender	9,9	7,4		Anden kortfristet gæld	-7,7	-8,2
	Periodeafgrænsningsposter	5,5	0,1		Skyldige feriepenge	-9,9	-10,2
	Værdipapirer	-	-		Skyldige indefrosne feriepenge	0,1	-
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	-	-
	FF5 uforrentet konto	67,7	135,1		Igang. arbejder for fremmed regn.	-	-
	FF7 Finansieringskonto	79,6	29,1		Periodeafgrænsningsposter	-2,2	-2,3
	Andre likvider	-0,0	-		Kortfristet gæld i alt	-58,0	-61,3
	Likvide beholdninger i alt	147,3	164,2				
	Omsætningsaktiver i alt	162,7	171,7		Gæld i alt	-58,0	-61,3
	Aktiver i alt	169,0	178,0		Passiver i alt	-169,0	-178,0
4	Eventualaktiver og -forpligtelser						

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



Aktiver

Stigningen på 9,0 mio. kr. i aktiverne vedrører en stigning på 16,9 mio. kr. i likvide beholdninger, der modsvares af fald i tilgodehavender og periodeafgrænsninger på samlet set 7,9 mio. kr.

Passiver

Stigningen på 9,0 mio. kr. i passiverne skyldes en stigning på 6,4 mio. kr. i egenkapital, fald på 0,7 mio. kr. i hensættelser og stigning i kortfristet gæld på 3,3 mio. kr.

3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9

Egenkapitalforklaring		
Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-6,3	-6,3
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-6,3	-6,3
Overført overskud primo	-89,5	-90,9
+Ændringer overført overskud ifm. kontoændringer	12,2	-
+Regulering af det overførte overskud (bortfald af eksisterende overførte overskud)	-	10,0
+Overført årets resultat	-13,6	-18,7
-Årets bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-90,9	-99,5
Egenkapital ultimo	-97,2	-105,8
Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)	-109,4	-115,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2022 115,8 mio. kr. inklusive startkapitalen på 6,3 mio. kr., hvilket er en stigning på 6,4 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2021. Årets resultat er nærmere forklaret under *tabel 6*.

Forskellen i 2022 på 10,0 mio. kr. mellem egenkapital i balancen og egenkapital i egenkapitalforklaring skyldes bortfald af eksisterende overført overskud på 10,0 mio. kr. vedrørende afsluttede satspuljefinansierede projekter på § 20.11.31 STUK drift. Dette kan henføres til, at bortfald ikke er afregnet i 2022. Det overførte overskud i den samlede balance (tabel 8) ændres først, når der er afregnet likviditet, mens det overførte overskud i ovenstående egenkapitalforklaring ændres, når der registreres en kontoændring – og er dermed uafhængig af, om der er foretaget afregning.



3.5 Likviditet og låneramme

Lånerammen omfatter virksomhedens langfristede gæld samt kortfristede mellemværende under likviditetsordningen. I *tabel 10* ses udnyttelsen af lånerammen i 2022.

Tabel 10

Udnyttelse af låneramme	
(mio. kr.)	2022
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-
Låneramme	1,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Lånerammen er ikke udnyttet i 2022. STUK har ikke haft anledning til at aktivere omkostninger i 2022.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

For driftsbevillinger er der fastsat et lønsumsloft, som omfatter hovedkontoens bruttoforbrug af løn fratrukket refusioner. Lønudgiften kan generelt overstige finansårets lønsumsloft, hvis overskridelsen kan inddækkes af tidligere års akkumulerede mindreforbrug. I *tabel 11* ses opfølgning på lønsumsloftet for de enkelte hovedkonti.

Tabel 21

Opfølgning på lønsumloft			
Hovedkonto	§ 20.11.31. (mio. kr.)	§ 20.87.01. (mio. kr.)	I alt (mio. kr.)
Lønsumsloft på FL	287,5	45,1	332,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	280,4	46,0	326,4
Lønforbrug under lønsumsloft	270,4	31,9	302,2
Difference (- = merforbrug)	10,0	14,1	24,2
Akk. opsparing ultimo 2021	139,9	30,7	170,5
Akk. opsparing ultimo 2022	149,9	44,8	194,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Styrelsen, inklusiv den ikke-virksomhedsbærende hovedkonto, har i 2022 haft et lønsumsloft på 326,4 mio. kr. inkl. tillægsbevillinger, og et forbrug på 302,2 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 24,2 mio. kr. i 2022.

Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 10,0 mio. kr. under lønsumsloftet på § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, og et mindreforbrug på 14,1 mio. kr. under lønsumsloftet på § 20.87.01. Prøver og Eksamen mv.



Mindreforbruget på lønsum for § 20.11.31. skyldes primært at styrelsen har indført decentral lønsumsstyring, hvor flere kontorer har udvist forsigtighed, og har været tilbageholdende med ansættelser for at undgå overskridelse af lønrammen.

Mindreforbruget på lønsum for § 20.87.01. skyldes primært, at Covid-19 har reduceret lønforbruget som følge af aflyste prøver, primært på folkeskoleområdet og de gymnasiale prøver.

Den akkumulerede lønsumsopsparing udgør ultimo 2022 samlet set 194,7 mio. kr. for styrelsens to hovedkonti.

Tabel 11 indeholder kun lønsumsforbrug i forhold til lønsumsloftet. Der har i 2022 derforuden været lønforbrug på 0,5 mio. kr. til andre tilskudsfinansierede aktiviteter, som er uden for lønsumsloftet.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet i *tabel 12* neden for indeholder styrelsens indtægter og udgifter på hovedkontoniveau for § 20.11.31. Styrelsen for Undervisning og Kvalitet og § 20.87.01. Prøver og eksamen mv. Bevillingsregnskab for styrelsens administrerede udgiftsbaserede hovedkonti, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet, fremgår af afsnit 4.8.

Tabel 12							
Bevillingsregnskab (mio. kr.)							
Hovedkonto	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Årets videreførelse ultimo
Drift							
20.11.31.	Styrelsen for Undervisning og Kvalitet	Driftsbevilling, omkostningsbasereret	Udgifter	320,4	322,8	-2,4	2,0
			Indtægter	-5,0	-9,5	4,5	
20.87.01.	Prøver og eksamen mv.	Driftsbevilling, omkostningsbasereret	Udgifter	69,0	52,4	16,6	16,7
			Indtægter	-0,1	-0,1	0,0	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Kilde: Statens Budget SB tabel 10095

Regnskabsmæssige forklaringer:

Der henvises til forklaringen på årets mindreforbrug på 18,7 mio. kr. efter resultatopgørelsen i afsnit 3.2.

4. Bilag

Afsnittet indeholder yderligere informationer af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance



Balance

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

STUK har ikke immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse, hvorved *tabel 13* udgår.

Note 2: Materielle anlægsaktiver

STUK har ikke materielle anlægsaktiver eller igangværende arbejder for egen regning, hvorved *tabel 14* udgår.

Note 3: Varebeholdninger

STUK udgiver en række publikationer i papirform, som opdateres efter behov med udgivelse af nye publikationer. Publikationerne har derfor en begrænset aktualitet, og restoplæg kasseres følgelig relativt kort tid efter udgivelsen. Værdien af publikationslager er derfor sat til 0 kr. ultimo året.

Note 4: Styrelsen har ikke registreret eventualaktiver og -forpligtelser.

Note 5: Hensatte forpligtelser

Note 5		
Hensatte forpligtelser (mio. kr.)		
	2021	2022
Åremål	1,5	0,8
I alt	1,5	0,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Styrelsen for Undervisning og Kvalitets hensatte forpligtelser udgør i alt 0,8 mio. kr., ultimo 2022 og vedrører hensættelse til opfyldelse af åremålskontrakter. Beløbet er faldet som følge af, at to kontorchefer har skiftet job inden udløb af deres åremålsansættelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Styrelsen har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor *tabel 15* og *tabel 16* udgår.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Styrelsen sælger ikke fællesstatslige løsninger, hvorfor *tabel 17* udgår.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 18* og *19* udgår.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter



Tabel 20
Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (mio. kr.)

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Nordens Unge i Bæredygtige Fællesskaber	-	1,4	1,3	0,1	0,1
eTwinning	-	-	0,3	-	-
I alt	-	3,0	3,0	-	-

Kilde: Økonomistyrelsens Lokale Datavarehus

Styrelsen har i 2022 haft udgifter til det tilskudsfinansierede projekt Nordens Unge i Bæredygtige Fællesskaber, der finansieres af Nordisk Ministerråd. Projektet er afsluttet i 2022. Overskud tilbagebetales til tilskudsgiver.

Styrelsen har i 2022 overtaget det EU-finansierede projekt eTwinning fra Styrelsen for It og Læring. eTwinning er en online-samarbejdsplatform, der understøtter samarbejdsprojekter mellem lærere fra forskellige europæiske lande. Overdragelsen til STUK ventes godkendt af EU primo 2023.

4.6 Forelagte investeringer

Styrelsen har ingen forelagte investeringer, hvorfor *tabel 21 og 22* udgår.

4.7 It-omkostninger

Tabel 23

It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (drift/vedligehold/udvikling i alt)	-
It-drift	0,8
It-vedligehold	12,0
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	7,5
I alt	20,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

STUK's It-omkostninger er vist i *tabel 23*. It-omkostningerne i tabellen dækker hele virksomheden, både det omkostnings- og udgiftsbaserede område.



It-omkostningerne vedrører primært SPS-området, og omkostningerne hertil afholdes på § 20.98.31. Specialpædagogisk støtte mv.

It-vedligehold på 12,0 mio. kr. er primært udgifter til implementering og servicering af aftaler om leverancer af it-hjælpemidler til SPS-området.

Udgifter til it-varer til forbrug på 7,5 mio. kr. vedrører primært køb af it-hjælpemidler til brug på SPS-området.

4.8 Oversigt over virksomhedens administrerede udgiftsbaserede hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype		Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Akkumuleret Videreførelse Ultimo
20.92.04	Befordringsrabat vedr. ungdomsuddannelse	Lovbunden bevilling	Indtægter	-	-	-	-
20.93.11	Statens Voksenuddannelsesstøtte	Lovbunden bevilling	Udgifter	44,9	-	44,9	-
			Indtægter	-	-	-	
20.93.29.	ATP-bidrag for modtagere af VEU-godtgørelse	Lovbunden bevilling	Udgifter	-	-	-	
20.86.05	Lån til institutionsformål mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	66,6	18,8	47,8	49,5
			Indtægter	-62,5	-13,1	-49,4	
20.93.25.	Deltagerstøtte	Reservationsbevilling	Balance	-	-	-	624,2
20.98.31.	Specialpædagogisk støtte mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	260,7	259,4	1,3	44,9
20.22.01.	Frie grundskoler mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	21,5	-21,5	-
20.22.11.	Efterskoler	Anden bevilling	Udgifter	229,2	4,0	225,2	-
20.22.31.	Frie fagskoler	Anden bevilling	Udgifter	31,9	-	31,9	-
20.43.02.	Øvrige tilskud til private gymnasier mv.	Anden bevilling	Udgifter	6,2	5,5	0,7	-
20.86.04	Lån mv. med pant i fast ejendom	Anden bevilling	Indtægter	-0,7	-0,5	-0,2	-
37.63.01	Renter af særlige mellemværender	Anden bevilling	Indtægter	-	-1,3	1,3	-
I alt	-	-	Udgifter	639,5	309,3	330,2	-
			Indtægter	-63,2	-15,0	-48,2	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS). Administrerede ordninger oplyst oven for omfatter delregnskaber i bogføringskreds 27031 VEU og SPS tilskud og 0816 06792 UDK for Børne- og Undervisningsministeriet.



4.9 Målopgørelse

Neden for er en skematisk oversigt over styrelsens mål- og resultatplan for 2022 med vurdering af graden af resultatopfyldelse. Tabel 24 indeholder en udførlig beskrivelse af det enkelte mål og eventuelle underliggende aktiviteter. Evalueringen af resultaterne, herunder opfyldelsen af de underliggende aktiviteter, er sket i dialog med Børne- og Undervisningsministeriets departement.

Tabel 24

Uddybning af målopfyldelse for STUK's mål- og resultatplan 2022			
Mål	Kriterier for opfyldelse	Opnåede resultater	Målopfyldelse pct.
Mål 1: Tilsyn		Alle mål er opfyldt.	
	Delmål 1) Dækningsgraden for STUK's tilsyn udvides.	Ad. delmål 1: Dækningsgrad for det regulerede område er ved årets udgang 64,5 pct.	
	Delmål 2) Opstilling af kort- og langsigtede mål for risikobaserede tilsyn.	Ad. delmål 2: Der er udarbejdet fælles retningslinjer for opstilling af mål for de risikobaserede tilsyn, herunder kontorspecifikke vejledninger, som udfolder arbejdsgangen mellem STUK og/eller skole/institution/kommune.	
	Delmål 3) Opfølgning på kvalitetstilsynets virkning via tilsynsberetning.	Ad. delmål 3: I tilsynsberetningen for 2021, som blev offentliggjort i 2. kvartal 2022, er der et kapitel, som samler op på tilsynenes samlede virkning. I tilsynsberetningen for 2022 (offentliggøres i 2023) vil dette kapitel med kvalitetstilsynets samlede virkning blive udvidet yderligere mht. udvikling i resultater, udsendelse af survey samt opstilling af mål.	100 pct.
	Delmål 4) Tilsyn afsluttes med survey.	Ad. delmål 4: Survey er udviklet og under implementering.	
Mål 2: Bestyrelsesstrategi	Delmål 5) Sagsbehandlingstider for nye enkeltsagstilsyn (40 pct. afsluttes inden for 2 måneder og 80 pct. inden for 4 måneder).	Ad. delmål 5: Nye tilsynssager der er afsluttet/foretaget partshøring: Afsluttet inden for 2 måneder i 2022: 54,1 pct. Afsluttet inden for 4 måneder: 80,1 pct. (80 pct.-mål).	
	Delmål 1) Situationsbillede udarbejdet inden udgangen af 2. kvartal.	Ad 2. Velkomstpakke blev udsendt rettidigt.	
	Delmål 2) Velkomst- og startpakke er udarbejdet og udsendt i 2. kvartal.	Ad 1, 3 og 4. Det endelige situationsbillede var færdig september 2022, mens den endelige strategi forventes færdig i 2. kvartal 2023. På trods heraf er en række initiativer under strategien allerede igangsat (bl.a. et initiativ om bestyrelsesrapporter).	0 pct.
	Delmål 3) Strategiudvikling inden udgangen af 3. kvartal.		
Mål 3: Forretningsgange og systemunderstøttelse	Delmål 4) Implementering og opfølgning på initiativer i strategien igangsættes inden udgangen af 4. kvartal.		
	Delmål 1) Beslutningsgrundlag for det nye tilskudsadministrative system, er forelagt koncerndelelsen inden udgangen af 2. kvartal.		
	Delmål 2) Pilottest af Modulus Ydelse inden udgangen af året.	Alle delmål er opfyldt, med undtagelse af delmål 6, hvor følgende gælder: Ved udgangen af 2. kvartal manglede der at blive udarbejdet et endeligt koncept for folkeskoleområdet og de gymnasiale uddannelser. Ved udgangen af 2022 er der udviklet koncepter for ledelsesinformation på alle større uddannelsesområder.	50 pct.
	Delmål 3) Det nye prøveadministrative system er færdiggjort og implementeret.		
	Delmål 4) STUK har leveret de forretningsmæssige krav til det prøveadministrative system (TOPAS) inden udgangen af 2022.		
Delmål 5) Retningslinjer for tilsynsformer.			



	<p>Delmål 6) Ledelsesinformation på alle uddannelsesområder er udarbejdet inden udgangen af 2. kvartal.</p> <p>Delmål 7) Forvaltningsgrundlag for lærings- og fagkonsulenter.</p> <p>Delmål 8) Delegationsoversigter.</p>		
Mål 4: Prøver, test og karaktergivning	<p>Delmål 1) Tematisk tilsyn med prøvefritagelse gennemføres inden udgangen af 4. kvartal.</p> <p>Delmål 2) Undersøgende tilsyn med skriftlig prøveafleggelse.</p> <p>Delmål 3) Tilsyn med karaktergivning ved prøver og de afsluttende standpunktskarakterer i udvalgte fag.</p>	Tilsynene ad. delmål 2 og 3 er gennemført, mens det tematiske tilsyn ad. delmål 1 forventes afsluttet i 1. kvartal 2023.	50 pct.
Mål 5: Verdensmål, bæredygtighed og grøn omstilling	<p>Delmål 1) Etablering af inspirationsunivers på emu.dk med materialer om verdensmålene til grundskoler, erhvervsuddannelses-, gymnasier og FGU.</p> <p>Delmål 2) Intern kortlægning om grøn omstillings betydning for de erhvervsrettede uddannelser.</p> <p>Delmål 3) Beskrivelse af strategi for STUK's arbejde med grøn omstilling skal være DC-godkendt i 3. kvartal.</p>	<p>Ad. delmål 1: Inspirationsuniverset er etableret, og der er gennemført en række tiltag for at udbrede kendskab til universet.</p> <p>Ad. delmål 2 og 3: Den STUK-interne kortlægning er udarbejdet inden fristen, mens oplæg til strategi er forelagt i 4. kvartal og drøftet med DC i januar 2023.</p>	50 pct.
Mål 6: Styrkelse af dagtilbudsområdet	<p>Delmål 1) Etablering af rejsehold og arbejdsgangsbeskrivelse i 1. kvartal.</p> <p>Delmål 2) Dialog med kommuner påbegyndes i 1. kvartal.</p> <p>Delmål 3) Ramme for opfølgning og opsamling på erfaringer fra 1. år er lavet.</p> <p>Delmål 4) Det ulovbestemte sektortilsyn på dagtilbudsområdet er afgrænset og beskrevet i sagsgange.</p> <p>Delmål 5) Juridisk vejledning er etableret.</p>	<p>Alle delmål er opfyldt</p> <p>Rejseholdet etablerede i tæt dialog med nøgleinteressenter et arbejdsgrundlag, der har været afsæt for planlægning, gennemførelse og evaluering af aktiviteterne i 2022.</p> <p>Der er i 4. kvartal gennemført en intern erfaringsopsamling om rejseholdets virke i 2022 indeholdende en række anbefalinger til justeringer af rejseholdets arbejdsgrundlag for de kommende år. Som et led i erfaringsopsamlingen er der bl.a. gennemført en heldækkende national screening af de kommunale tilsynsmodeller, ligesom erfaringer fra rådgivningsforløb og vejledning er opsamlet.</p> <p>Notat om afgrænsning, principper og sagsgange for det ulovbestemte sektortilsyn er udarbejdet og godkendt. Notatet vil udgøre et afsæt for den konkrete planlægning af det ulovbestemte tilsyn på dagtilbudsområdet i 2023.</p>	100 pct.
Mål 7: Sagsbehandling og tilsyn med specialpædagogisk støtte (SPS)	<p>Delmål 1) Procedurebeskrivelse for STUK's ansvar og samlede sagsbehandling af SPS færdiggøres og suppleres med en arbejdsgangsbeskrivelse.</p> <p>Delmål 2) STUK's bidrag til udvikling af et nyt Specialpædagogisk Støttesystem (SPSA), jf. aftalte delleverancer</p> <p>Delmål 3) Der gennemføres i 2022 seks tematiske tilsyn</p> <p>Delmål 4) Andelen af ansøgninger om SPS på ungdoms- og videregående uddannelser, der er behandlet inden for 30 dage var mindst 90 pct. i 2022.</p>	Alle delmål er opfyldt	100 pct.
Mål 8: Feedback og aktiv styring	Delmål 1) STUK har stillet en "redskabskasse" med inspiration til feedback og træning heri til rådighed for ledere og medarbejdere	Ad. delmål 1. Der er gennemført uddannelsesforløb for den samlede ledelseskreds. Redskabskasse er stillet til rådighed primo 2023.	50 pct.



	<p>Delmål 2) Ledere og medarbejdere har gennemgået træning i god feedback, og minimum 80 pct. oplever, at de både oplever gensidig feedback mellem medarbejder og leder mindst én gang om måneden</p> <p>Delmål 3) Driftsledelses-værktøjet videreudvikles. Arbejdsgruppe afrapporterer 2. kvartal 2022</p>	<p>Ad. delmål 2. 76 pct. af medarbejderne oplever at have modtaget feedback fra nærmeste leder inden for den seneste måned.</p> <p>Ad delmål 3. Der er gennemført afrapportering i 2. kvartal blandt andet med kortlægning af eksisterende praksis m.m. blandt udvalgte teamledere og kontorchefer.</p>	
Mål 9: Styrkelse af styrelsens økonomistyring	<p>Fuld målopfyldelse: Afgang er maksimum 1,5 pct. mellem UO2 og det realiserede resultat for året.</p> <p>Delvis målopfyldelse: Afgang er 1,5-2,0 pct. mellem UO2 og det realiserede resultat for året.</p>	<p>Ved UO2 var nettoudgiftsbevillingen på 319,5 mio. kr. med mindreforbrug på 11,0 mio. kr. herefter 308,5 mio. kr.</p> <p>I regnskab 2022 nettoudgiftsbevillingen på 315,4 mio. kr. med mindreforbrug på 2,008 mio. kr. herefter 313,392 mio. kr.</p> <p>Forskellen mellem UO2 og det realiserede resultat udgør 1,56 pct.</p>	50 pct.

Kilde: Mål- og resultatplan for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet 2022.

4.10 Fordelingsnøgle

Tabel 25 er en beskrivelse af den foretagne omkostningsfordeling vedrørende løn og øvrig drift, som danner grundlag for udarbejdelse af tabel 3 i årsrapporten.

Tabel 25
Beskrivelse af omkostningsfordeling FL-formål

I 2021 blev bevillingen i tabel 3 fordelt på FL-formål i forhold til fordeling af nettoomkostningerne på de enkelte opgaver. Omkostninger og øvrige indtægter var fordelt på baggrund af faktiske bogførte beløb.

I 2022 svarer fordelingen af omkostninger og øvrige indtægter på opgaver uændret til de faktiske regnskabstal. Bevillingen er fordelt på opgaver svarende til bruttoomkostningernes fordeling på opgaver, da dette skønnes at give en fordeling, der i højere grad afspejler det faktiske omkostningsbillede. Da øvrige indtægter er af begrænset størrelse, vurderes det, at der kun er marginal forskel på fordelingsnøglerne i 2021 og 2022.