

F i n a n s i e l t r e g n s k a b 2 0 0 5

f o r

K u l t u r m i n i s t e r i e t s d e p a r t e m e n t

Indholdsfortegnelse

1. Beretning
 - 1.1. Præsentation af Kulturministeriets departement
 - 1.2. Årets finansielle resultater
 - 1.3. Forventninger til det kommende år
 - 1.4. Oversigt over hovedkonti
2. Regnskab
 - 2.1. Anvendt Regnskabspraksis
 - 2.2. Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)
 - 2.3. Balance
 - 2.4. Omregningstabel
 - 2.5. Bevillingsregnskab
 - 2.6. Bevillingsafregning
3. Påtegning
4. Bilag:
 - 4.1. Bilag 1: Anvendt regnskabspraksis
 - 4.2. Bilag 2: Noter til regnskabet
 - 4.3. Bilag 3: Afrapportering af øvrige driftsbevillinger

1. Beretning

1.1. Præsentation af Kulturministeriets departement

Kulturministeriet varetager opgaver vedrørende tilskud til den skabende kunst, musik, teater, film, biblioteker, arkiver, museer samt videregående uddannelse inden for disse områder. Endvidere varetages sager vedrørende ophavsret, kulturformidling, kulturmiljø, radio og tv, idræt samt kulturelle forbindelser med udlandet.

Ministeriet består af departementet og en række styrelser og institutioner inden for områderne:

- 1) Skabende og udøvende virksomhed
- 2) Bevaring og formidling af kulturarven
- 3) Videregående uddannelser og
- 4) Radio og tv.

Dette regnskab omhandler departementet. Styrelser og institutioner aflægger særskilte årsrapporter.

Departementets mission

Vi hjælper ministeren med at udvikle og formulere kulturpolitik og fører politikken ud i livet på bedst mulig måde.

Departementets vision

- Vi omsætter med kreativitet og præcision ministerens kulturpolitiske visioner til resultater i samspil med kulturlivet.
- Vi har fokus på internationaliseringen af kulturen.
- Vi vil opleves som kompetente og konsistente.

Departementets opgaver er sammenfattet i nedenstående opgavehierarki:

Effekt	Kulturpolitik og effektiv opgavevaretagelse på ministerområdet		
Produkt	Policy		
Ydelser	Udvikling	Formidling	Udmøntning
Aktiviteter	<ul style="list-style-type: none"> • Lovforslag • Oplæg til kulturpolitiske politikker og strategier • Oplæg til indgåelse af politiske aftaler • Administrative og organisatoriske strategier og politikker • Oplæg til udmøntning af puljer • Forhandling og indgåelse af internationale aftaler mv. • Udredninger, analyser og evalueringer – herunder oplæg til politiske tiltag i forlængelse heraf 	<ul style="list-style-type: none"> • Ministersvar • Departementssvar • Taler • Artikler • Råd, vejledning, oplysning • Hjemmeside • Publikationer • Pressekontakt 	<ul style="list-style-type: none"> • Opfølgning på og udmøntning af lovforslag, herunder bekendtgørelser mv. • Opfølgning og udmøntning af kulturpolitiske strategier • Opfølgning og udmøntning af politiske aftaler • Udmøntning og implementering af administrative og organisatoriske strategier, herunder mål- og resultatstyring • Implementering af internationale aftaler og konventioner • Administration af tilskudspuljer mv. • Vejledning om statsinstitutionsdrift mv. • Byggesager • Beskikkelser/udnævnelser • Afgørelser/klagebehandling

Der kan findes yderligere oplysninger om Kulturministeriet og departementet på internetadressen: www.kum.dk.

1.2. Årets finansielle resultater

I tabel 1 ses årets finansielle resultat for Kulturministeriets departement.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske nøgletal

Omkostningsbaseret resultat	<i>Regnskab 2005</i>	
1000 kr.		
Ordinære driftsindtægter (ekskl. bevillinger)		10.856
Ordinære driftsomkostninger		95.216
<i>Heraf personaleomkostninger</i>		53.590
Andre driftsposter, netto		-
Finansielle poster, netto		9
Ekstraordinære poster, netto		-
Årets resultat (ekskl. bevillinger)		-84.370
Udgiftsbaseret resultat	<i>Driftsbevilling</i>	<i>Anlægsbevilling</i>
1000 kr.		
Indtægter (regnskab)	10.857	-
Udgifter (regnskab)	94.870	-
Årets udgiftsbaserede resultat, brutto	-84.014	
Nettoudgiftsbevilling, inkl. TB	79.700	
Indtægtsbevilling, inkl. TB		6.300
Udgiftsbevilling, inkl. TB		-
Årets resultat (inkl. bevillinger)	-4.314	-
Til videreførsel	10.358	1.912
Balance	<i>Status pr.</i>	
1000 kr.	<i>31.12.2005</i>	
Anlægsaktiver i alt		9.859
<i>Heraf immaterielle anlægsaktiver</i>		2.728
<i>Heraf materielle anlægsaktiver</i>		7.131
Omsætningsaktiver i alt		6.011
Aktiver i alt		15.870
Egenkapital		-26.121
Hensatte forpligtigelser		2.691
Langfristet gæld i alt		-
Kortfristet gæld i alt		39.300
Passiver i alt		15.870

Departementets omkostningsbaserede resultat for 2005 udgør - 84,4 mio.kr., mens det udgiftsbaserede resultat er på -84,0 mio.kr. Forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat kan henføres til afskrivninger, anskaffelser og skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde.

Departementet havde primo 2005 en akkumuleret videreførsel på i alt 15,2 mio.kr. Departementets driftssituation i det forgængne år har været præget af den faldende finanslovsbevilling. Dog muliggjorde videreførslen, at det samlede finansielle resultat for 2005 vurderes som tilfredsstillende.

I nedenstående oversigt er de udgifter og indtægter opstillet, som departementet i øvrigt har ansvaret for. Forklaring på eventuel afvigelse mellem bevilling og regnskab kan læses i bilagsmaterialet.

Kulturministeriets departements administrerede udgifter og indtægter (1000 kr.)

<i>Hovedkonto/ bevillingstype</i>		<i>Bevilling</i>	<i>Regnskab</i>
<u>Administrerede tilskud:</u>			
21.11.32. Kulturel rammebevilling, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	131.600	131.562
	indtægter	-	-
21.24.55. Station Next, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	5.000	5.000
	indtægter	-	-
21.33.10. Kulturbearingsplan – puljer, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	4.400	-
	indtægter	-	-
21.42.25. Designskolen Kolding, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	37.400	37.400
	indtægter	-	-
21.42.40. Diverse tilskud mv., <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	1.900	1.893
	indtægter	-	-
<u>Øvrige administrerede udgifter og indtægter:</u>			
21.11.78. Omstillingspulje, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	(4.500)	-
	indtægter	-	-
21.11.79. Reserver og budgetregulering, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	(1.900)	-
	indtægter	-	-
21.31.79. Budgetregulering, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	-	-
	indtægter	-	-
21.41.79. Budgetregulering, <i>Reservationsbevilling</i>	udgifter	-	-
	indtægter	-	-
21.41.78. Aktiviteter ifm lediges deltagelse i uddannelse, <i>Anden bevilling</i>	indtægter	2.300	1.386
21.81.26. TV2/Danmark as - stiftelse og salg, <i>Anden bevilling</i>	udgifter	1.700	1.748
	indtægter	-	-

1.3. Forventninger til det kommende år

Kulturministeriets departement står over for en række særlige udfordringer i 2006 af betydning for departementets drift (FL hovedkonto 21.11.01):

- et fortsat faldende bevillingsniveau, hvilket medfører et behov for at tilpasse departementets udgifter på såvel lønsum som øvrig drift

- implementering af bevillingsreformen

- yderligere effektivisering af arbejdsgange ved hjælp af digitaliseringstiltag, herunder forberedelse til indførelse af workflowsystemet for elektroniske fakturaer

- forberedelse til overtagelse af nye opgaver som følge af kommunalreformen

- fortsat effektivisering af opgaveløsningen, herunder ved overdragelse af koncernrelaterede opgaver til Kulturministeriets Administrationscenter

- yderligere sikring af departementets it- sikkerhedsniveau

- fortsat strategisk og systematisk udvikling af organisationen, herunder udarbejdelse af ny kompetencestrategi, ny lønpolitik og initiativer med henblik på et bedre arbejdsmiljø.

1.4. Oversigt over hovedkonti

Det finansielle regnskab aflægges for følgende hoved- og underkonti:

21.11.01.	Kulturministeriets Departement (Driftsbev.)*
21.11.02.	Departementet, lønpuljer mm. (Driftsbev.)
21.11.32.	Kulturel rammebevilling (Reservationsbev.)
21.11.50.	Kulturelle iværksættere (Driftsbev.)
21.11.71.	Tværgående anlægsprogram (Anlægsbev.)
21.11.71.25.	Anlægsreserve
21.11.71.39.	Ombygning, Nybrogade 2
21.11.78.	Omstillingspulje (Reservationsbev.)
21.11.79.	Reserver og budgetregulering (Reservationsbev.)
21.21.71.	Anlægsprogram, skabende og udøvende virksomhed (Anlægsbev.)
21.21.71.30.	Charlottenborg, materielbygning
21.22.71.	Anlægsprogram, musikområdet mv. (Anlægsbev.)
21.22.71.27.	Harsdorffs Hus, vedligeholdelse
21.24.55.	Station Next (Reservationsbev.)
21.31.79.	Budgetregulering (Reservationsbev.)
21.33.10.	Kulturbevaringsplan – puljer (Reservationsbev.)
21.41.78.**	Aktiviteter i forbindelse med lediges deltagelse i uddannelse
21.41.79.	Budgetregulering (Reservationsbev.)
21.42.25.	Designskolen Kolding (Reservationsbev.)
21.42.40.	Diverse tilskud mv. (Reservationsbev.)
21.81.26.**	TV2/Danmark A/S – stiftelse og salg
21.81.30.	Etablering af nye FM-sendemuligheder (Driftsbev.)

*Departementets driftsbevilling under § 21.11.01. er den virksomhedsbærende, de øvrige driftsbevillinger afrapporteres i bilag til det finansielle regnskab.

** Der er tale om bevilling af typen anden bevilling. 21.41.78. er en indtægtsbevilling, 21.81.26. er en udgiftsbevilling.

2. Regnskab

2.1. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de regnskabsregler og principper, som Økonomistyrelsen har opstillet for omkostningsregnskaber. Årsrapporten for 2005 er opstillet efter Økonomistyrelsens regnskabsprincipper. Der er ikke givet dispensationer. For nærmere beskrivelse af anvendt regnskabspraksis se bilag 1.

2.2. Resultatopgørelse

Tabel 5: Resultatopgørelse

1000 kr.	Supplerende note	Regnskab 2005	Budget 2006
Ordinære driftsindtægter			
Salg af varer og tjenesteydelser	1	11	100
Tilskud til egen drift		-	-
Øvrige driftsindtægter	2	10.845	7.200
Gebyrer		-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		10.856	7.300
<i>Ordinære driftsomkostninger</i>			
Ændring i lagre		-	-
Forbrugsomkostninger		-	-
Husleje	3	7.077	6.700
Andre forbrugsomkostninger*	4	24.436	8.536
Forbrugsomkostninger i alt		31.513	15.236
<i>Personaleomkostninger</i>			
Lønninger	5	47.102	42.198
Pension	6	6.576	5.100
Lønrefusion	7	(2.175)	-
Andre personaleomkostninger	8	2.087	1.700
Personaleomkostninger i alt		53.590	48.998
Andre ordinære driftsomkostninger	9	6.600	10.900
Af- og nedskrivninger	10	3.513	2.379
Ordinære driftsomkostninger i alt		95.216	77.513
Resultat af ordinær drift		(84.360)	(70.213)
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter		-	-
Andre driftsomkostninger		-	-
Resultat før finansielle poster		(84.360)	(70.213)
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	11	2	75
Finansielle omkostninger	12	11	292
Resultat før ekstraordinære poster		(84.370)	(70.429)
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter		-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-
Årets resultat**		(84.370)	(70.429)

* ad andre forbrugsomkostninger: forskellen mellem regnskabet 2005 og budgettet 2006 forklares ved, at regnskabstallet dækker samtlige bogførte udgifter i 2005 på underkontoen 21.11.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter. De bogførte udgifter på underkontoen 21.11.01.97 i 2005 knytter sig til projekttilskud, som er bevilget i 2000-2005.

** i budgettet 2006 er der ikke indregnet forbruget af videreførelsen pr.1.1.2006.

2.3. Balance

Kulturministeriets departements oprindelige åbningsbalance pr. 1.1.2005 er i årsrapporten 2005 korrigeret med følgende to forhold :

1. I den oprindelige åbningsbalance pr. 1.1.2005 blev der ikke medtaget projekttilskud under finanslovsunderkonto 21.11.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter på baggrund af daværende vurdering, at denne type tilskud ikke skulle medtages i åbningsbalancen.

Projekttilskud under underkontoen 21.11.01.97 omfatter hovedsagelig tilskud fra tipspuljen til kulturpolitisk udvikling og information samt til dels tilskud fra andre tipspuljer.

Kulturministeriets departement har efterfølgende - i takt med ny viden og erfaring inden for regnskabs- og bevillingsreformen- besluttet, at tilskud under underkontoen 21.11.01.97. skal medtages i åbningsbalancen.

Optagelse af projekttilskud under underkontoen 21.11.01.97 i åbningsbalancen medfører ikke nogen bogføringsmæssige ændringer.

2. I den oprindelige åbningsbalance blev beløbet på ca. - 478.000 kr. på SLS interimskonto medtaget under Anden kortfristet gæld. Posten er nu flyttet under tilgodehavender, hvor den rettelig hører hjemme, idet der er tale om et tilgodehavende.

**Tabel 6: Balance
(1000 kr.)**

Aktiver	<i>Åbnings- balance</i>	<i>Regnskab 2005</i>	Passiver	<i>Åbnings- balance</i>	<i>Regnskab 2005</i>
Anlægsaktiver:			Egenkapital i alt, note 4	(5.730)	(26.121)
<i>Immaterielle anlægsaktiver, note 2</i>			Hensættelser	2.621	2.691
Færdiggjorte udviklingsprojekter	14.094	2.492	Langfristede gældsposter:		
Erhvervede koncessioner, patenter mv.	185	115	Prioritetsgæld	-	-
Udviklingsprojekter under opførelse	121	121	Anden langfristet gæld	-	-
Immaterielle anlægsaktiver i alt	14.400	2.728	Statsgæld	-	-
<i>Materielle anlægsaktiver, note 3</i>			Langfristet gæld i alt	-	-
Grunde, arealer og bygninger	3.941	4.936	Kortfristede gældsposter:		
Infrastruktur	-	-	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.287	11.389
Produktionsanlæg og maskiner	30	149	Anden kortfristet gæld	27.358	3.387
Transportmateriel	306	253	Skyldige feriepenge	7.609	6.354
Inventar og IT-udstyr	2.875	1.794	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
Igangværende arbejder for egen regning	-	-	Periodeafgrænsningsposter	-	18.171
Materielle anlægsaktiver i alt	7.152	7.131	Kortfristet gæld i alt	40.254	39.300
<i>Finansielle anlægsaktiver</i>	-	-	Gæld i alt	40.254	39.300
Anlægsaktiver i alt	21.552	9.859			
Omsætningsaktiver:					
Varebeholdning	-	-			
Tilgodehavender	15.335	5.765			
Værdipapirer	-	-			
Likvide beholdninger	258	246			
Omsætningsaktiver i alt	15.593	6.011			
Aktiver i alt	37.145	15.870	Passiver i alt	37.145	15.870

Forskellen mellem den oprindelige åbningsbalance pr. 1.1.2005 og regnskabet 2005 kan forklares med følgende forhold:

1. I forbindelse med etablering af Kulturministeriets Administrationscenter pr 1.9.2005 blev der en del af de materielle og immaterielle anlægsaktiver i departementets åbningsbalance pr. 1.1.2005 flyttet over til Administrationscentret. Den regnskabsmæssige værdi pr. 1.1.2005 af de aktiver, som blev flyttet til Administrationscentret, var på ca. 12,1 mio.kr. De 12,1 mio.kr. vedrører tilskudsadministrativt system TAS (ca. 11,0 mio.kr.), licenser (0,1 mio.kr.) og it-udstyr (1,0 mio.kr.)
2. Forskellen i egenkapital skyldes hovedsagelig regulering i forbindelse med flytning af immaterielle og materielle anlægsaktiver til Kulturministeriets Administrationscenter.
3. Forskellen vedrørende tilgodehavender og kortfristede gældsposter skyldes hovedsagelig den regnskabsmæssige lukning af en række afsluttede projekter fra de tidligere år under underkontoen 21.11.01.97. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter. Den regnskabsmæssige lukning af disse projekter blev foretaget ved udgangen af 2005.

2.4. Omregningstabel

Tabel 7: Omregningstabel	1.000 kr.
Årets omkostningsbaserede resultat	-84.370
- Afskrivninger	3.513
- Nedskrivninger	0
- Ændringer i hensættelser	70
+ Afskaffelser	-1.633
+/- Lagerregulering	0
+ Igangværende arbejder/udviklingsprojekter under opførelse	0
+/- Regulering af personaleomkostninger (skyldige feriepenge og skyldigt overarbejde)	-1.594
+/- Periodiseringer	0
- Tab på debitor	0
+/- Korrektion for forskellen mellem salgspris og tab/gevinst ved salg af aktiver	0
Årets nettoudgifter	-84.014

2.5. Bevillingsregnskab

Tabel 8: Bevillingsregnskab (Det udgiftsbaserede driftsregnskab)

	Regnskab 2004	Budget 2005	Regnskab 2005	Difference	Budget 2006
Udgifter	101.100	86.100	94.870	-8.771	75.900
Indtægter	5.700	7.200	10.857	-3.657	7.300
Resultat, brutto	-95.400	-78.900	-84.014	5.114	-68.600
Bevilling, netto	95.300	78.900	79.700	-800	68.600
Resultat, netto	-100	-	-4.314	4.314	-

Regnskabsresultatet vurderes som tilfredsstillende, jf. afsnit 1.2 om årets finansielle resultater.

3.6. Bevillingsafregning og akkumuleret resultat

Tabel 9: Bevillingsafregning for 2005*

1000 kr.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disposition, oversk. der bortfalder	Akkumuleret oversk. til videreførsel
<i>21.11.01. Kulturministeriets departement (driftsbev.)</i>					
Lønsum	50.100	54.296	-4.196	-	2.307
Øvrig drift	29.600	29.718	-118	-	8.051
I alt	79.700	84.014	-4.314	-	10.358
<i>21.11.71.25. Anlægsreserve (anlægsbev.)</i>					
Udgifter	-6.300	-	-	11.600	1.866
Indtægter	6.300	6.250	-	-	-
<i>21.11.71.39. Ombygning, Nybrogade 2 (anlægsbev.)</i>					
Udgifter	-	180	-	-	46
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.21.71.30 Charlottenborg, materielbygning (anlægsbev.)</i>					
Udgifter	-	-	-	-1	-
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.22.71.27. Harsdorffs Hus, vedligeholdelse (anlægsbev.)</i>					
Udgifter	-	-	-	151	-
Indtægter	-	-	-	-	-

*Bevillingsafregning for de øvrige driftsbevillinger er henlagt til bilag 3.

Tabel 10: Akkumuleret resultat 2005*

1000 kr., årets priser	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
21.11.01.	28.970	24.920	15.172	-4.314	10.358

*Akk. resultat for de øvrige driftsbevillinger er henlagt til bilag 3.

ad. 21.11.01:

Det akkumulerede overskud på lønsummen på 2.307.228 kr. forventes anvendt til planlagte budgettilpasninger på lønsum, bl.a. med henblik på at udstrække nødvendige personaletilpasninger mv. som følge af udviklingen i bevillingsprofilen.

Det samlede akkumulerede overskud på øvrig drift på 8.050.888 kr. forventes anvendt til igangværende og kommende udskiftninger af departementets it-system, bl.a. i forbindelse med digital forvaltning (3,7 mio. kr.) og planlagte budgettilpasninger (4,4 mio. kr.).

ad. 21.11.71.25.:

I bevillingsafregningen for 2005 er indarbejdet et bortfald på 11,6 mio. kr. i henhold til Finansministeriets cirkulære om disponering af videreførsel fra 2005 til 2006. Den resterende videreførsel på 1.865.645 kr. forventes brugt i løbet af 2006 på diverse anlægsprojekter på Kulturministeriets område.

ad. 21.11.71.39.:

Den resterende videreførsel på i alt 45.878,17 kr. forventes anvendt i 2006, jf. i øvrigt note 9 i bilag til regnskabet.

ad. 21.21.71.30.:

Projektet er afsluttet, og den resterende bevilling på 744 kr. er bortfaldet, jf. i øvrigt note 8 i bilag til regnskabet.

ad. 21.22.71.27.:

Projektet er afsluttet, og den resterende bevilling på 151.246 kr. er bortfaldet jf. i øvrigt note 8 i bilag til regnskabet.

3. Påtegning

Det finansielle regnskab giver et retvisende billede af virksomhedens økonomiske resultater, jf. § 41 i Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 (regnskabsbekendtgørelsen). For så vidt angår det ordinære årsregnskab, er kravene i regnskabsbekendtgørelsen § 35 opfyldt.

København den 18. maj 2006



Henriette Christiansen
Administrationschef

København den 19. maj 2006



Karoline Prien Kjeldsen
Departementschef

4. Bilag

Bilag 1: Anvendt Regnskabspraksis

Åbningsbalancen er aflagt i overensstemmelse med Folketingets Finansudvalg tiltrådte akt. 163 af 24. juni 2004 samt Økonomistyrelsens retningslinjer angivet i Procesvejledningen 1 til 5, dog undtaget særlige forhold som ikke er med i vejledningerne.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Kun immaterielle og materielle anlægsaktiver med en selvstændig kostpris på kr. 50.000 eller derover aktiveres, bortset fra materielle anlægsaktiver som er omfattet af reglerne om bunkning.

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan måles pålideligt.

Ved indregning og måling tages hensyn til alle forhold, der har indvirkning på aktiver og forpligtelser, som fremkommer inden åbningsbalancen aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på åbningsbalancedagen.

Anlægsaktiver er nedskrevet til en "lavere værdi" end bogført værdi, hvis der er klare indikationer herpå. Et nedskrivningsbehov vurderes aktiv for aktiv. Hvis et nedskrivningsbehov ikke kan opgøres for et enkelt aktiv men i stedet for en sammenhængende gruppe af aktiver, nedskrives disse aktiver samlet set. Nedskrivninger foretages kun efter forudgående skriftlig godkendelse af Kulturministeriets økonomikontor.

Afskrivninger foretages månedsvis.

Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Kulturministeriets departementet har optaget følgende typer immaterielle aktiver:

- færdiggjorte udviklingsprojekter
- licenser
- udviklingsprojekter under udførelse

Immaterielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter aktiveres, når de er centrale for institutionens opgavevaretagelse, har en væsentlig størrelse og en væsentlig levetid. Interne ressourcer i form af løn mv. samt interne ressourcer anvendt på mindre tilpasninger af standardsystemer indregnes ikke, når de udgør en uvæsentlig del. Kun omkostninger, der relaterer sig til udviklingsprocessen, og som resulterer i en reel værdiforøgelse, aktiveres. Omkostninger – både eksterne og interne – afholdt i opstarts- og driftsfasen udgiftsføres. Der afskrives lineært fra det tidspunkt, aktiverne er klar til brug, og der er anvendt følgende levetider:

- færdiggjorte udviklingsprojekter: 8 år
- videreudviklede standardsystemer: 5 år
- IT-software og licenser: 3 år

Der opereres ikke med restværdier/skrappværdier.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, herunder igangværende arbejder for egen regning, måles som hovedregel til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Igangværende arbejder for egen regning aktiveres kun, hvis de er væsentlige for opgavevaretagelse.

Igangværende arbejder for egen regning afskrives fra det tidspunkt, aktivet tages i brug. Ved igangværende arbejder for egen regning omfatter kostprisen direkte materialer, komponenter, underleverandører og projektomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger over følgende levetider:

produktionsudstyr og maskiner	10-15 år
transportmateriel	5-8 år
inventar og IT udstyr	3 år

Der opereres ikke med restværdier/skrappværdier.

Indretning af lejede lokaler

Omkostninger til indretning og forbedringer af lejede lokaler værdiansættes som et aktiv, når institutionen har status som lejer, og det er institutionen selv som afholder omkostningerne. Indretning af lokaler værdiansættes til kostpris.

Det er en forudsætning for aktivering og værdiansættelse, at omkostningerne er afholdt med henblik på vedvarende udnyttelse i institutionen. Indretning af lejede lokaler vedrører omkostningerne relateret til nagelfast indretning.

Bunkning

Kulturministeriets departement har foretaget obligatorisk bunkning af IT-aktiver i henhold til Økonomistyrelsens procesvejledninger.

Udover den obligatoriske IT-bunke er der foretaget frivillig bunkning af inventar, som er af en væsentlig værdi for departementet ("designmøbler").

Der er anvendt følgende værdiansættelsesprincipper for bunkningen:

Den obligatoriske bunke indeholder IT-udstyr og er værdiansat med udgangspunkt i procesvejledning.

Hvor beløbsstørrelsen er forholdsmæssig beskeden, og inventaret er uden betydning for opgavevaretagelsen, er det udeladt af bunken.

Den frivillige bunke er opgjort til kostpris hvor det har været muligt, alternativt på baggrund af skønnet anskaffelsespris. Offentligt tilgængelige prislister er så vidt muligt lagt til grund for værdiansættelsen.

Bunkerne afskrives som følger:

Den obligatoriske IT-bunke saldoafskrives med 50 pct.

Den frivillige bunke saldoafskrives med 50 pct. Levetiden for den frivillige bunke er bestemt ud fra aktivernes karakter. Procenten fastsættes ud fra bunkens levetid.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Kulturministeriets departement har ingen varebeholdninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er indregnet til nominelt beløb, med fradrag for nedskrivning til imødegåelse af forventede tab i det beløb, som er optaget i åbningsbalancen. Der er foretaget en individuel vurdering af alle tilgodehavender.

Blandt tilgodehavender medtages et deposita vedrørende en frankeringsmaskine til en værdi på 10.800 kr.

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under tilgodehavender, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Kulturministeriets departement har ingen værdipapirer.

Likvide beholdninger

Kulturministeriets departements likvide beholdninger består af indestående i Danske Bank, Unibank og SKB-transaktionskonto.

Egenkapital

Egenkapitalen er reguleret, dvs. der er indregnet korrektioner af aktiver og forpligtelser som følge af overgangen til det omkostningsbaserede regnskab.

Forpligtelser

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes som følge af en retlig eller faktisk begivenhed indtruffet før eller på balancedagen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen skal indfries. Hensatte forpligtelser værdiansættes til nettorealiseringsværdi. Forpligtelserne er opgjort og vurderet individuelt.

Der er indregnet følgende typer hensættelser:

- fratrædelsesgodtgørelse
- fratrædelsesgodtgørelse vedrørende udløb af åremålsansættelser
- arbejdsskadeerstatninger.

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser er værdiansat til nettorealiseringsværdi.

Under kortfristede gældsforpligtelser er Kulturministeriets departements skyldige feriepengeforpligtelser afsat. Disse forpligtelser er opgjort efter den metode, som er anvist af Økonomistyrelsen.

Desuden er afsat gældsforpligtelser til skyldige over- /merarbejde (fleksesaldi).

Der er ved åbningsbalancetidspunktet ingen periodeafgrænsningsposter vedrørende forpligtelser.

Eventuelforpligtelser

Under eventuelforpligtelser indregnes verserende sager rejst mod Kulturministeriets departement, men som ikke anses for sandsynlige, at departementet kommer til at indfri.

Udgifter til reetablering af lejemål som ikke har nogen udløbsdato, og ikke forventes fraflyttet, er ikke medtaget, selv om der eksisterer en reetableringsforpligtelse. Dette skyldes at der ikke er nogen planer om at flytte, og i de sidste mange år, er lejemålet automatisk blevet fornyet.

Bilag 2: Noter til regnskabet.

Noter til resultatopgørelsen

Note 1: Personaleomkostninger

	<i>Regnskab</i> <i>2002</i>	<i>Regnskab</i> <i>2003</i>	<i>Regnskab</i> <i>2004</i>	<i>Regnskab</i> <i>2005</i>	<i>Budget</i> <i>2006</i>
Antal årsværk	115	116	109	109	101
Tilgang af medarbejdere	22	15	18	18	0
Afgang af medarbejdere	19	17	19	18	0

Opgørelsen er baseret på datatræk fra ISOLA, HR-Analyse, Personaleomsætning

Nedenstående noter beskriver enkelte poster i resultatopgørelsen mere detaljeret.

Note 1: Salg af varer og tjenesteydelser

1000 kr.

Salg af Kulturkontakten	11
Salg af øvrige publikationer	0
I alt	11

Note 2: Øvrige driftsindtægter

1000 kr.

Øvrige indtægter	3.721
Projekter delregnskab 4	7.123
I alt	10.845

Note 3: Husleje

1000 kr.

Nybrogade 2	5.249
Snaregade 10	1.268
Øvrige Lejemål	62
Andet	498
I alt	7.077

Note 4: Andre forbrugsomkostninger

1000 kr.

Energi	699
Forbrug af varer og materialer (IT)	359
Øvrig forbrug af varer og materialer	1.936
Forbrug af tjenesteydelser	19.095
Kammeradvokaten	2.347
I alt	24.436

Note 5: Lønninger

1000 kr.	
Lønninger	48.156
Feriepenge (2116xx)	-1.256
Overarbejde (2156xx)	-339
Lønbidrag tværministerielt	540
I alt	47.102

Note 6: Pensionsomkostninger

1000 kr.	
Pensionsbidrag	6.576
I alt	6.576

Note 7: Lønrefusion

1000 kr.	
Refusion	-2.175
I alt	-2.175

Note 8: Andre personaleomkostninger

1000 kr.	
Over- og merarbejde	544
Frivillig fratrædelse	859
Fratrædelsesordning mv.	684
I alt	2.087

Note 9: Andre ordinære driftsomkostninger

1000 kr.	
Rep. og vedligeholdelse	515
Diverse bidrag og afgifter	278
Rejser mm.	2809
Repræsentation mm.	1568
Andet	1199
Hensættelser	70
Intern statslig overførselsudgift	161
I alt	6.600

Note 10: Af- og nedskrivninger

1000 kr.	
Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.583
Erhvervede koncessioner	114
Bygninger	255
Transportmateriale	53
Produktionsanlæg	8
IT	1.283
Inventar	217
I alt	3.513

Note 11: Finansielle indtægter

1000 kr.	
Kasseoverskud	1
Renter	1
I alt	2

Note 12: Finansielle omkostninger

1000 kr.	
Renter	4
Underskud, kasse	7
I alt	11

Noter til Balancen

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

1000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 31.12.2004	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	7.568	820	8.388
Kostpris pr. 1.1.2005 (før afskr.)	7.568	820	8.388
Tilgang	-	118	118
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2005	7.568	938	8.506
Akk. afskrivninger	5.077	822	5.899
Akk. nedskrivninger	-	-	-
Akk. af- og nedskrivninger 31.12.2005	5.077	822	5.899
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	2.492	115	2.607
Årets afskrivninger	1.583	114	1.697
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	1.583	114	1.697
Afskrivningsperiode/år	5-8 år	3 år	

	Udviklingsprojekter under opførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2005	121
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2005	121

Note 3: Materielle anlægsaktiver

1000 kr.

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris pr. 31.12.2004	3.941	-	-	-	-	3.941
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	1.249	-	50	346	3.945	5.590
Kostpris pr. 1.1.2005 (før afskr.)	5.191	-	50	346	3.945	9.532
Tilgang	-	-	126	-	1.390	1.515
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2005	5.191	-	176	346	5.334	11.047
Akk. afskrivninger	255	-	27	93	3.541	3.916
Akk. nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akk. af- og nedskrivninger 31.12.2005	255	-	27	93	3.541	3.916
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2005	4.936	-	149	253	1.794	7.131
Årets afskrivninger	255	-	8	53	1.501	1.816
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	255	-	8	53	1.501	1.816
Afskrivningsperiode/år	-	-	10-15 år	5-8 år	3 år/50 pct.	
	I gangværende arbejder for egen regning					
Primosaldo pr. 1. januar 2005	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	-					
Kostpris pr. 31.12.2005	-					

Note 4: Egenkapital 2005

1000 kr.

Primobeholdning 01.01.2005:	
Startkapital	(5.730)
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	(9.814)
Likviditetstildeling	73.927
Mellemregning med andre statsinstitutioner	(134)
Afstemningsdifferencer	-
Overført resultat:	
Årets resultat	(84.370)
Egenkapital pr. 31.12.2005	(26.121)

*Noter til det udgiftsbaserede resultat, bevillingsregnskab og -afregning***Note 5: Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (u.k. 97)**

Andre tilskudsfinansierede aktiviteter omfatter projekter finansieret af tipsmidler, hovedsagelig fra tipspuljen til kulturpolitisk udvikling og information. Desuden er der under underkontoen optaget Kulturministeriets tilskudsadministrativt system TAS.

1000 kr.	Modtagne tilskud	Udgift
Hopkins undersøgelse - frivillig sektor	333	333
Kulturvaneundersøgelse	1.196	1.196
Kulturministeriets nye magasin "Kulturkontakt"	867	867
Fokusgruppen for provinspuljen	49	49
Digital forvaltning	623	623
Revision af Designprogram	240	240
Mainstreaming	90	90
Videreudvikling af Kulturministeriets hjemmeside	134	134
Forskningsudvalg	194	194
Kultur i hele landet	143	143
Udvikling af forbedret kulturstatistik	290	290
Arbejdsgruppen om musicaluddannelse	32	32
Arkitekturpolitik- studietur til Holland	82	82
OL til Danmark	672	672
Forum for kontakter mellem virksomheder	98	98
TAS	3.654	3.654
<i>Ovrige projekter</i>	<i>2.080</i>	<i>2.080</i>
I alt	10.777	10.777

Note 6: Videreførselsoversigt og oversigt over indeståender på beholdningskonti

1000 kr.	Underkt. 10	Underkt. 97
Indtægter	79,6	10.777,2
Udgifter	84.093,3	10.777,2
Årets resultat	-84.013,8	-
Akk. resultat til videreførsel	10.358,1	-
Ultimosaldo beholdningskonti	-	14.202

Ultimosaldoen vedrørende underkonto 21.11.01.97 angiver summen af saldoen på kontoen 785888 Igangværende projekter, tilgodehavende og konto 975888 Igangværende projekter, restbevilling.

Note 7: Tilskudsregnskab

Mio. kr.	2005					2006				
	Vide- re- førsel, prim	Bevil- ling	Dispo- nibel ram- me i alt	Regn- skab	Årets resul- tat	Vide- re- førsel, ulti- mo	Hen- sæt- telser, ulti- mo	Vide- re- førsel, prim	Bevil- ling	Dispo- nibel ram- me
Tilskudsordning										
Kulturel rammebevilling, Musik, 21.11.32.10.	-	27,8	27,8	27,8	-	-	-	-	31,3	31,3
Kulturel rammebevilling, Teater, 21.11.32.20.	-	54,3	54,3	54,3	-	-	-	-	55,3	55,3
Kulturel rammebevilling, Museer, 21.11.32.40.	-	49,5	49,6	49,4	0,1	0,2		0,2	49,7	49,9
Station Next, 21.24.55.10.	-	5,0	5,0	5,0	-	-	-	-	5,0	5,0
Kulturbevaringsplan - puljer, Materiale fra Internettet, 21.33.10.20.	5	2,2	7,2	-	2,2	7,2	-	7,2	-	7,2
Kulturbevaringsplan - puljer, Forskning og udvikling, 21.33.10.30.	5	2,2	7,2	-	2,2	7,2	-	7,2	-	7,2
Kulturbevaringsplan - puljer, Elektronisk kulturarv, bevaring, forskning og udvikling, 21.33.10.60.	-	-	-	-	-	-	-	-	1,8	1,8
Designskolen Kolding, driftstilskud, 21.42.25.50.	-	37,4	37,4	37,4	-	-	-	-	37,3	37,3
Diverse tilskud mv., COPYDAN-licens, 21.42.40.30.	-	0,1	0,1	0,1	-	-	-	-	0,1	0,1
Diverse tilskud mv. Odsherred Teaterskole, 21.42.40.40.	-	1,5	1,5	1,5	-	-	-	-	1,5	1,5
Diverse tilskud mv., Designpraktik, 21.42.25.50.	-	0,3	0,3	0,3	-	-	-	-	0,3	0,3

Note 8: Afsluttede anlægsprojekter

1000 kr.

Anlægsprojekt	Byggestart	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig budgetteret totaludgift	Totaludgift	Bevilling modtaget
Charlottenborg, materielbygning, 21.21.71.30.	2001		2005	400	400	400
Harsdorffs Hus, vedligeholdelse, 21.22.71.27.	2001		2005	600	400	600

For regnskabsmæssige forklaringer, henvises i øvrigt til bevillingsafregningen for nævnte ordninger (note 10, nedenfor).

Der er i begge tilfælde tale om mindre projekter, hvis afslutning har været trukket ud grundet behov for efterfølgende småreparationer.

Note 9: Igangværende anlægsprojekter

1000 kr.

Anlægsprojekt	Byggestart	Forventet afslutning	Årets udgift	Totaludgift
Anlægsreserve, 21.11.71.25. Ombygning, Nybrogade 2 21.11.71.39.	2004	2006	180	1.600

ad. 21.11.71.25.

Kulturministeriet råder over en stor bygningsmasse, der fortrinsvis består af ældre bygninger - fortrinsvis "solister", som ikke kan omfattes af SEA-ordningen. Disse bygninger skal løbende bygges om, istandsættes eller undergå større vedligeholdelsesarbejder, desuden skal der findes dækning for eventuelle selvforsikringssager forårsaget af skader på bygningsmassen over årene. Som led i rammestyningen af ministeriets samlede anlægsudgifter, for så vidt angår mindre byggearbejder, selvforsikring og vedligeholdelse, opretholder ministeriet en reserve og undgår derved forelægelse af en række småsager for de bevilgende myndigheder.

ad. 21.11.71.39.

Projektet omfatter ombygning af ministergangen og div. forbedringer. Projektet forventes afsluttet i 2006.

Note 10: Bevillingsafregning for reservationsbevilling

1000 kr.	Bevilling	Regnskab	Årets overskud	Disposition, oversk. der bortfalder	Akkumuleret oversk. til videreførsel
<i>21.11.32. Kulturel rammebevilling</i>					
Udgifter	131.600	131.562	-	-	181
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.11.78. Omstillingspulje</i>					
Udgifter	(4.500)	-	-	-	5.879
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.11.79. Reserver og budgetregulering</i>					
Udgifter	(1.900)	-	-	-	18.500
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.24.55. Station Next</i>					
Udgifter	5.000	5.000	-	-	-
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.31.79. Budgetregulering</i>					
Udgifter	-	-	-	-	727
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.33.10. Kulturbevaringsplan – puljer</i>					
Udgifter	4.400	-	-	-	14.400
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.41.79. Budgetregulering</i>					
Udgifter	-	-	-	74	600
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.42.25. Designskolen Kolding</i>					
Udgifter	37.400	37.400	-	-	-
Indtægter	-	-	-	-	-
<i>21.42.40. Diverse tilskud</i>					
Udgifter	1.900	1.893	-	-	98
Indtægter	-	-	-	-	-

ad. 21.11.78.

Videreførselsbeløbet planlægges udmøntet til ministeriets institutioner i forbindelse med kommende resultatkontrakter til særlige midlertidige projekter eller aktiviteter i kontraktperioden. Videreførelsen forventes afviklet i 2006-2008.

ad. 21.11.79.

Videreførselsbeløbet vil blive anvendt til løsning af diverse budgetproblemer - herunder til dækning af udgifter i forbindelse med statens selvforsikring - på Kulturministeriets tilskuds- og driftsområder i 2006. 2,6 mio. kr. af videreførselsbeløbet vedrører særlige puljer til henholdsvis digitalisering og forskning, som vil blive udmøntet på bevillingerne til Kulturministeriets institutioner 2006. 1,7 mio. kr. er øremærket til arbejdsskader. Der er til det akk. resultat ultimo 2004 foretaget en primokorrektion på 1,6 mio. kr.

ad. 21.24.55.

Der er udbetalt driftstilskud til Station Next. For nærmere oplysning resultater henvises til Station Next's regnskab.

ad. 21.31.79.

Beløbet er en del af en tidligere sparerunde, som blev ført tilbage til bibliotekerne. Restbeløbet vil blive udmøntet på TB 2006.

ad. 21.33.10.

§ 21.33.10.20. Materiale fra Internettet.

Midlerne er afsat som led i udmøntningen af regeringens kulturbevaringsplan m.h.p. at indhente det indsamlingsmæssige efterslæb på Internettet/bevaring heraf. Kulturbevaringsplanen bygger på Finanslovsaftale af 3. november 2003 ml. Regeringen og DF om kulturbevaring. Kulturbevaringsplanen er baseret på regeringens "Udredning om bevaring af kulturarven", der blev afleveret til Folketinget i foråret 2003 og behandlet på en forespørgselsdebat d. 15. maj 2003. For konkret udmøntning henvises til aktstykke nr. 125 af 23. marts 2004.

I 2005 er 0,4 mio. kr. af bevillingen overført til 21.31.11. Det Kongelige Bibliotek og 0,4 mio. kr. overført til 21.31.17. Statsbiblioteket som følge af ændrede regler for pligtaflevering.

Fra 2006 forventes 0,4 mio. kr. årligt overført til Statsbiblioteket og Det Kongelige Bibliotek til etablering af deklassificeret arkiv, og 1,1 mio. kr. overført til Statsbiblioteket og Det Kongelige Bibliotek til indhentning af efterslæb vedrørende Internet, begge initiativer i forlængelse af ændrede regler for pligtaflevering.

Primo 2006 nedsættes en styregruppe for digital bevaring, der på tværs af arkiver, museer og biblioteker skal samarbejde om den fortsatte udvikling af hensigtsmæssige bevaringsmetoder og -strategier, samt deltage aktivt i den internationale vidensdeling på området. Styregruppen vil få til opgave at prioritere og fordele de øvrige midler til forsknings- og udviklingsarbejderne på institutionerne.

§21.33.10.30. Forskning og udvikling

Midlerne er afsat som led i udmøntningen af regeringens kulturbevaringsplan m.h.p. styrkelse af forsknings og udviklingsindsatsen om bevaring af den elektroniske kulturarv. Kulturbevaringsplanen bygger på Finanslovsaftale af 3. november 2003 ml. Regeringen og DF om kulturbevaring. Kulturbevaringsplanen er baseret på regeringens "Udredning om bevaring af kulturarven", der blev afleveret til Folketinget i foråret 2003 og behandlet på en forespørgselsdebat d. 15. maj 2003. For konkret udmøntning henvises til aktstykke nr. 125 af 23. marts 2004.

I 2005 er 1,9 mio. kr. af bevillingen overført til 21.31.17. Statsbiblioteket som følge af ændrede regler for pligtaflevering.

Fra 2006 forventes 0,4 mio. kr. årligt overført til Statsbiblioteket og Det Kongelige Bibliotek til etablering af deklassificeret arkiv, og 1,1 mio. kr. overført til Statsbiblioteket og Det Kongelige Bibliotek til indhentning af efterslæb vedrørende internet, begge initiativer i forlængelse af ændrede regler for pligt-aflevering.

Foråret 2006 nedsættes en styregruppe for digital bevaring, der på tværs af arkiver, museer og biblioteker skal samarbejde om den fortsatte udvikling af hensigtsmæssige bevaringsmetoder og -strategier, samt deltage aktivt i den internationale vidensdeling på området. Styregruppen vil få til opgave at prioritere og fordele de øvrige midler til forsknings- og udviklingsarbejder på institutionerne.

ad. 21.41.79.

Overskuddet, som bortfalder, på 73.924 kr. vedrører underkonto. 10. Budgetregulering. Da videreførselsbeløbet kun kan udmøntes i hele 100.000 kr., er det ikke muligt at foretage en udmøntning, og beløbet bortfalder derfor. Det akkumulerede overskud til videreførsel ultimo 2005 på 600.000 kr. udmøntes på tillægsbevilling 2006 til 21.41.41. Den Danske Filmskole til Det Danske akademi for Digital Interaktiv Underholdning (DADIU) til finansiering af uddannelsens administration mv

ad. 21.42.25.

Der er udbetalt driftstilskud til Designskolen Kolding. For nærmere oplysning om bevillingsanvendelse og ordinære regnskabsmæssige forklaringer henvises til skolens årsrapport for 2005.

ad. 21.42.40.

Videreførselsbeløbet på i alt 98.159 kr. er placeret på underkonto 30. COPYDAN-licens. I henhold til aftale mellem COPYDAN og Kulturministeriet betales årligt en licens for uddannelsesinstitutionernes anvendelse af optagelser mv. af radio- og fjernsynsudsendelser til undervisningsbrug.

Note 11: Anden bevilling

	Bevilling (B+TB)	Regnskab	Afvigelse
21.41.78. Aktiviteter ifm. lediges deltagelse i uddannelse	2.300	1.386	914
21.81.26. TV2/Danmark A/S - stiftelse og salg	1.700	1.748	-48

ad. 21.41.78.

Afvigelsen mellem bevilling og regnskab skyldes, at det reelle antal ledige, som har benyttet muligheden for uddannelse på Kulturministeriets område, har været mindre end forventet. Der er tale om en indtægtsbevilling.

ad. 21.81.26.

Merudgiften på 47.451 kr. skyldes alene afrunding, idet bevillingen, som blev givet på tillægsbevilling 2005, gives i hele millioner med én decimal. Det fulde beløb blev oplyst til Finansministeriet i forbindelse med ansøgningen om at optage det under andre bevillingsforslag på tillægsbevilling 2005. Der er tale om en udgiftsbevilling.

Bilag 3: Øvrige driftsbevillinger

21.11.02. Departementet, lønpuljer mm.

Kontoen er ikke omfattet af bevillingsreformen.

Bevillingsafregning 2005:

Kr.	Lønsum	Øvrig drift	I alt
1. Bevilling (B+TB)	600.000	-	600.000
2. Regnskab	1.587.233	-	1.587.233
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-987.233	-	-987.233
6. Årets overskud	-987.233	-	-987.233
Opgørelse af akkumuleret resultat:			
11. Akkumuleret overskud ultimo 2004	2.208.125	20.808	2.228.933
13. Akkumuleret overskud primo 2005	2.208.125	20.808	2.228.933
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	-987.233	-	-987.233
15. Akkumuleret overskud ultimo 2005	1.220.892	20.808	1.241.700
18. Disposition, overskud som bortfalder	-400.000	-	-400.000
19. Akkumuleret overskud til videreførsel ult. 2005	820.892	20.808	841.700

Akkumuleret resultat 2002-2005:

1000 kr., årets priser	Ultimo 2002	Ultimo 2003	Ultimo 2004	Årets resultat	Ultimo 2005
Hovedkonto					
21.11.02.	2.328	2.705	2.229	-987	842

Bemærkninger:

Beholdningen vil blive anvendt i 2006 og 2007 til fortsættelse af det igangværende tværgående ledelsesudviklingsprojekt på hele Kulturministeriets område, samt til individuelle lederuddannelsesforløb og løntillæg for ledere på ministerområdet.

21.11.50. Kulturelle iværksættere

Kontoen er ikke omfattet af bevillingsreformen. Kontoen forventes lukket ved bevillingsafregningen for 2006.

Bevillingsafregning 2005:

Kr.		Lønsum	Øvrig drift	I alt
1.	Bevilling (B+TB)	-	-	-
2.	Regnskab	-	-296.606	-296.606
3.	Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-	296.606	296.606
6.	Årets overskud	-	296.606	296.606
Opgørelse af akkumuleret resultat:				
11.	Akkumuleret overskud ultimo 2004	-	-180.716	-180.716
13.	Akkumuleret overskud primo 2005	-	-180.716	-180.716
14.	Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	-	296.606	296.606
15.	Akkumuleret overskud ultimo 2005	-	115.890	115.890
19.	Akkumuleret overskud til videreførsel ult. 2005	-	115.890	115.890

Akkumuleret resultat 2002-2005:

1000 kr., årets priser	Ultimo	Ultimo	Ultimo	Årets	Ultimo
Hovedkonto	2002	2003	2004	resultat	2005
21.11.50.	3.990	2.800	-181	297	116

Bemærkninger:

Regnskabet for hovedkonto 21.11.50, "Kulturelle iværksættere" er endnu ikke afsluttet på grund af uafsluttede poster i forbindelse med regnskabsaflægning. Dette skyldes at tilskudsmodtager mangler at redegøre for de forbrugte midler de har modtaget fra Kulturministeriet. Der er truffet de nødvendige aftaler med tilskudsmodtager, således at regnskabet forventes afsluttet i regnskabsåret 2006. Det akkumulerede overskud forventes at blive på 0,1 mio. kr.

21.81.30. Etablering af FM-sendemuligheder

Kontoen er ikke omfattet af bevillingsreformen.

Bevillingsafregning 2005:

Kr.		Lønsum	Øvrig drift	I alt
1.	Bevilling (B+TB)	-	7.000.000	7.000.000
2.	Regnskab	-	-	-
3.	Afvigelse mellem bevilling og regnskab	-	7.000.000	7.000.000
6.	Årets overskud	-	7.000.000	7.000.000
Opgørelse af akkumuleret resultat:				
14.	Årets overskud (jf. resultatopgørelsen)	-	7.000.000	7.000.000
15.	Akkumuleret overskud ultimo 2005	-	7.000.000	7.000.000
19.	Akkumuleret overskud til videreførelse ult. 2005	-	7.000.000	7.000.000

Akkumuleret resultat 2002-2005:

Kontoen blev oprettet på TB 2005 i medfør af Akt 197 17/8 2005.

Bemærkninger:

I akstykket blev accepteret udgifter op til 7 mio. kr. i perioden 2005-2009, hvoraf de 0,5 mio. kr. blev afsat til konsulenthjælp i forbindelse med EU-udbudet af opgaven med prøverepanlægning af FM-båndet. Kammeradvokaten udfører denne konsulentopgave, der blev påbegyndt i august 2005. Der er endnu ikke tilsendt regning fra Kammeradvokaten.

Udbudet blev offentliggjort i december 2005, og 18. april 2006 er frist for endelig bud på opgaven (inden for rammen 2,0-5,0 mio. kr.). Opgaven påbegyndes i juni og forventes afsluttet i 2006. Det forventes derfor, at den del af bevillingen, der vedrører konsulenthjælp fra Kammeradvokaten og selve udbudsopgaven, hovedsagelig vil blive forbrugt i 2006.

Hvis det politisk vedtages at gå videre med replanlægningen, vil den del af bevillingen, der vedrører nabolandskoordinering af frekvensanvendelse (1,5 mio. kr.) forventeligt blive anvendt i 2007-2009.