



## Årsrapport 2015 for Danmarks Akkrediteringsinstitution

# Indholdsfortegnelse

Årsrapport 2015 for Danmarks Akkrediteringsinstitution	1
<b>1 Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>2</b>
<b>2 Beretning</b>	<b>3</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	3
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.3.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	9
2.3.2 Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger	10
2.4 Målrapportering	11
2.4.1 Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse	11
2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	14
2.5 Forventninger til det kommende år	16
<b>3 Regnskab</b>	<b>18</b>
3.1 Anvendte regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelse mv.	19
3.3 Balancen	20
3.4 Egenkapitalforklaring	21
3.5 Likviditet og låneramme	21
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7 Bevillingsregnskabet	23
<b>4 Bilag</b>	<b>24</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	24
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	25

# 1 Påtegning af det samlede regnskab

Akkrediteringsinstitutionens årsrapport for 2015 er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011. Påtegningen er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens §39, stk. 4.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Danmarks Akkrediteringsinstitution, CVR.nr. 30603907 er ansvarlig for: § 19.35.25 Akkrediteringsinstitutionen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2015.

## Påtegning:

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 en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den / 2016

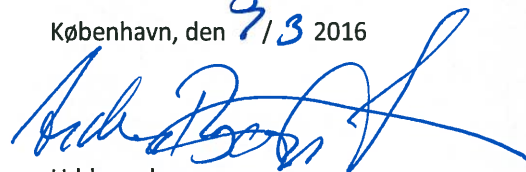
Danmarks Akkrediteringsinstitution



Anette Dørge

Direktør

København, den 9/3 2016



Uddannelses- og

Forskningsministeriet

Anders Boye Jacobsen

Kontorchef

## 2 Beretning

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Danmarks Akkrediteringsinstitution (herefter: AI) fungerer per 1. juli 2013 som en statslig institution med driftsbevilling under Uddannelses- og Forskningsministeriet med udgangspunkt i Lov om akkreditering af videregående uddannelsesinstitutioner (lov nr. 601 af 12. juni 2013). Årsrapporten aflægges for hovedkonto §19.35.25 Akkrediteringsinstitutionen (Driftsbevilling).

#### Mission

Als mission er at skabe værdi for samfundet gennem et stærkt engagement for at løfte kvaliteten og relevansen af de videregående uddannelser.

Det sker primært gennem akkrediteringer, der:

- identificerer konkrete kvalitetsproblemer
- giver tilskyndelse til kvalitetsforbedringer
- inspirerer til fortsat udvikling, ikke kun for den enkelte institution, men for hele den videregående uddannelsessektor og for det omgivende samfund.

#### Vision

Als vision er at være en stærk og anerkendt organisation, der yder et væsentligt bidrag til udviklingen af bedre og mere relevante uddannelser for de studerende. Derfor vil AI:

- Kontinuerligt udvikle akkrediteringsopgaven
- Bringe viden om uddannelseskvalitet i spil
- Udvikle institutionens kompetencer og viden og afdække nye områder af betydning for uddannelseskvalitet

Arbejdet skal tage udgangspunkt i Als unikke kombination af faglig uafhængighed, erfaring med ekstern kvalitetssikring og dyb sektorindsigt.

Als arbejde er baseret på fire kerneværdier:

- Nyttig – som institutionens *raison d'etre*
- Dialogorienteret – som institutionens *særlige metode*
- Skarp – som institutionens *faglige kendetegn*
- Nysgerrig – som institutionens *grundindstilling*

### *Hovedopgaver og organisering*

Als hovedopgaver er følgende:

- Akkreditering af videregående uddannelsesinstitutioner
- Akkreditering af eksisterende uddannelser
- Akkreditering af nye uddannelser
- Rådsbetjening – sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet
- Dokumentation

For en uddybende beskrivelse af Als arbejde med mål og resultatstyring henviser vi til resultatkontrakten for 2015.

## 2.2 Ledelsesberetning

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

<b>Hovedtal</b>			
(mio. kr.)	2013	2014	2015
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	-30,2	-36,7	-36,3
Heraf indtægtsført bevilling	-30,2	-36,6	-36,2
Heraf eksterne indtægter	0	-0,1	-0,1
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	27,2	33,1	33,2
Heraf løn	21,4	25,2	26,3
Heraf afskrivninger	0,1	0,1	0,1
Heraf øvrige omkostninger	5,7	7,8	6,8
<b>Resultat af ordinær drift</b>	-3,0	-3,6	-3,1
Resultat før finansielle poster	-1,4	-1,1	-2,2
<b>Årets resultat (- betyder overskud)</b>	-1,4	-0,6	-2,2
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	0,6	0,5	0,6
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	1,3	0,5 <sup>1</sup>	0,8
Egenkapital	4,9	5,5	7,7
Langfristet gæld	0,6	0,5	0,4
Kortfristet gæld	2,5	8,4	4,8
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Lånerammen	1,2	1,2	1,2
Træk på lånerammen (FF4)	0,6	0,5	0,6
Udnyttelsesgrad af lånerammen	47%	38%	53%
Negativ udsvingsrate	-	-	-
Overskudsgrad	5%	2%	6%
Bevillingsandel	100%	100%	100%

<sup>1</sup> Sammenligningstallet for 2013 er ændret her. I årsrapporten for 2013 er tallet angivet inkl. likvide beholdninger.

Personaleoplysninger			
Antal årsværk	37	43	42
Årsværkspris (i tkr.) (se bemærkninger side 8)	499	499	534
Lønomkostningsandel	0,7	0,7 <sup>2</sup>	77 %
Lønsumsloft	23,4	29,6	29,9
Lønsumsforbrug	21,4	25,2	26,3

### Bemærkninger til årets resultat

Som Tabel 1 illustrerer, udgør årets resultat et overskud på 2,2 mio. kr.

### Budget 2015

Als indlæste grundbudget for 2015 var på 36,7 mio. kr. Dette budget var opdelt med 26,6 mio.kr. til løn, 10,3 mio. kr. til øvrig drift samt -0,2 mio. kr. i indtægter fra indtægtsdækket virksomhed. Årets resultat var budgetteret til 0 kr.

### Ordinære driftsindtægter 2015

Årets ordinære driftsindtægter udgør 36,3 mio. kr., og består af indtægtsført bevilling på 36,2 mio. kr. samt 0,1 mio. kr. fra indtægtsdækket virksomhed if. med akkreditering af uddannelser i udlandet.

AI fik på finansloven 2015 en driftsbevilling på 36,8 mio. kr. For 2015 skete der en fraførsel af bevillinger på TB 2015 på i alt 0,6 mio. kr. De 0,1 mio kr. var en negativ budgetregulering vedrørende Statens It. Denne regulering blev indregnet i grundbudgettet for 2015 på 36,7 mio. kr. Derudover var 0,1 mio. kr. udmeldte indkøbsbesparelser, der ikke blev indregnet i grundbudgettet for 2015.

Endelig skete der en dispositionsbegrænsning på 0,4 mio kr., udmeldt i maj 2015. Begrænsningen skyldtes, at opregningen af bevillingerne, der var indarbejdet i finansloven for 2015, viste sig at være for høj i forhold til Finansministeriets seneste skøn for udviklingen i priser og lønninger. Dispositionsbegrænsningen betød, at samtlige bevillinger til driftsudgifter skulle reduceres med ca. 1,0 pct. Bevillingen til AI blev således reduceret med 0,4 mio. kr. – heraf 0,3 mio. kr. lønsum.

<sup>2</sup> Sammenligningstallet for 2013 er ændret her, hvor vi på linje med SKS Tabel 3 har anvendt decimaltal afrundet til én decimal. I årsrapporten for 2013 var tallet derimod angivet i procent.

## Ordinære driftsomkostninger 2015

De samlede driftsomkostninger er på 34,1 mio. kr. og består af ordinære driftsomkostninger på 33,2 mio. kr. samt overførsler til Koncern Service på 0,9 mio. kr. De ordinære driftsomkostninger på 33,2 mio. kr. består af lønomkostninger på 26,3 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. kr. samt øvrige driftsomkostninger på 6,8 mio. kr. De øvrige driftsomkostninger på 6,8 mio. kr. er fordelt med 1,1 mio. kr. til husleje samt 5,7 mio. kr. til øvrige formål.

## Årets resultat

Årets indtægter udgør 36,3 mio. kr., og årets omkostninger udgør 34,1 mio. kr.

Forskellen i indtægter og omkostninger på i alt -2,2 mio. kr. skyldes primært følgende væsentlige forhold:

- Besparelse på udgifter til konsulentytelser på -1,8 mio. kr. if. til grundbudgettet. Besparelsen var led i en aftale med UDS om at være påholdende i 2015, således at årets overskud kunne bidrage til en større opsparing, som AI kan forbruge i 2016 og 2017 til at gennemføre et større antal institutionsakkrediteringer end forventet (pga. forskydninger i turnusplanen).
- Besparelse på udgifter til rejser og repræsentation pga. et lavere antal institutionsakkrediteringer end forventet. Besparelsen er på i alt -0,8 mio. kr. if. til grundbudgettet.

Derudover er der hhv. merforbrug og mindreforbrug på en række øvrige finanskonti, hvorfor mindreforbruget samlet set udgør -2,2 mio. kr.

Årets overskud på -2,2 mio. kr. vurderes med udgangspunkt i ovenstående til at være tilfredsstillende.

## Bemærkninger til lønsumsforbrug

Lønsumsloftet på FL og TB 2015 er 27,1 mio. kr. Lønsumsloftet er i alt 29,8 mio. kr. inkl. det akkumulerede mindreforbrug ultimo 2014. I alt er lønomkostningerne 0,8 kr. mio. mindre end lønsumsloftet på FL og TB 2015, hvilket svarer til et mindreforbrug på knap 3 % af lønsumsbevillingen. Det akkumulerede mindreforbrug på lønsummen var ultimo 2014 på 2,7 mio. kr. Med mindreforbruget på 0,8 mio. kr. i 2015 bliver dette tal forøget til i alt 3,5 mio. kr. AI havde i grundbudgettet for 2015 budgetteret med 26,6 mio. kr. til løn. Budgettet lå altså som udgangspunkt 0,5 mio. kr. under FL lønsumsloftet. Mindreforbruget på 0,3 mio. kr. i forhold til lønsumsbudgettet skyldes en indtægt på feriepengeforpligtelsen frem for en udgift som forventet.



### Bemærkninger til øvrig drift

Als forbrug til øvrig drift har været 7,8 mio. kr. Vi havde i grundbudgettet for 2015 budgetteret med 10,3 mio. kr. i øvrige driftsomkostninger. Mindreforbruget på 2,5 mio. kr. i forhold til budgettet skyldes primært Als påholdenhed ved indkøb af konsulentydelse samt besparelser på rejser og repræsentation som nævnt foroven.

### Bemærkninger til årsværk

Als lønsumsforbrug består af lønomkostninger til Als egne medarbejdere på i alt 22.421 tkr. samt særskilte vederlag til Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler på ialt 3.922 tkr. Denne adskillelse i lønomkostningerne gør sig også gældende i udregningen for Als gennemsnitlige årsværkspris i Tabel 1. Der er således foretaget en udregning baseret på lønomkostningerne til Als egne medarbejdere divideret med antallet af årsværk i institutionen, som er 41,9 (oprundet til 42 i Tabel 1)<sup>3</sup>. Medlemmer af Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler tæller nemlig ikke med i det samlede antal årsværk. Antal årsværk samt den gennemsnitlige årsværkspris som angivet i Tabel 1 adskiller sig derfor fra tallene i SKS Tabel 1.

Den gennemsnitlige årsværkspris er højere end i 2014, da vi i 2015 har konsolideret en erfaren medarbejderstab med tilhørende høj anciennitet. Der bliver således ansat mere erfarne medarbejdere ved nyopslåede stillinger med tilsvarende højere årsværkspris. Derudover har vi i finansåret måtte ferieafregne en række medarbejdere, der havde opsparet en del ferie. Endelig har lønforhandlingerne i 2014 og 2015 øget det gennemsnitlige lønsumsforbrug, hvad angår varige tillæg.

**Tabel 2 Virksomhedens hovedkonti §19.35.25**

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
<b>I alt</b>	<b>Udgifter</b>	36,9	-0,6	36,3	34,1	7,7
	<b>Indtægter</b>	-0,1		-0,1	-0,1	

<sup>3</sup> Tallet adskiller sig fra SKS Tabel 1, der angiver et årsværksforbrug på 44,9 i alt. Differencen beror på en fejl i SKS.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

### 2.3.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Den væsentligste opgave for AI i 2015 har været akkrediteringen af fem videregående uddannelsesinstitutioner samt uddannelsesakkreditering af 49 eksisterende uddannelser og 38 nye uddannelser. Hertil kommer sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet og dokumentationsaktiviteter. Tabel 3a viser fordelingen af indtægter og omkostninger på institutionens opgaver. Tabellen viser desuden det samlede resultat for hver opgave, og hvor stor en andel dette udgør af det samlede resultat for 2015:

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

Opgavenr.	Produkt/opgave Mio. kr.	Fordeling på FL2015 af bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0	Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-6,0		5,6	-0,4
1	Akkreditering af uddannelsesinstituti oner	-14,3		13,3	-1,0
2	Akkreditering af de nye uddannelser	-2,3	-0,1	2,6	0,2
3	Akkreditering af eksisterende uddannelser	-7,1		6,6	-0,5
4	Rådsbetjening	-2,9		2,7	-0,2
5	Dokumentation	-3,6		3,3	-0,3
	<b>I alt</b>	<b>-36,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>34,1</b>	<b>-2,2</b>

Als samlede bevilling på 36,2 mio. kr. er fordelt på ovenstående seks opgaver. De samlede omkostninger til hver af de enkelte opgaver er summen af lønsumsforbruget for AI samt øvrige driftsomkostninger. Både løn- og driftsomkostninger er baseret på institutionens opgavehierarki. Lønsumsforbruget er udregnet på basis af institutionens tidsregistrering per opgave, og øvrige driftsomkostninger er udregnet på basis af konteringen af de

enkelte driftsudgifter, idet der er anvendt en finanslovsopgave-dimension i IndFak. Fra 1. januar 2016 anvendes den nye FI-formålsdimension til brug for fordeling af både løn- og driftsudgifter.

For opgaverne akkreditering af uddannelsesinstitutioner, akkreditering af eksisterende uddannelser og akkreditering af nye uddannelser tillægges lønsumsforbrug til ekspertpaneler samt en forholdsmæssig andel af Akkrediteringsrådets honorar, baseret på fordelingen i rådets tidsforbrug på hhv. institutioner samt eksisterende og nye uddannelser.

#### *Særlige bemærkninger*

Fra 2014 har AI fået IA udskilt som en særskilt opgave på finansloven.

Derudover skal det bemærkes, at opgaven Hjælpefunktioner udgør en forholdsmæssigt stor andel af udgifter til den øvrige drift. Det skyldes, at udgifterne til husleje, afskrivninger og de interne statslige overførselsudgifter alle er placeret under denne opgave. Dette forhold påvirker den samlede fordeling af udgifterne.

### **2.3.2 Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger**

I afsnit 2.4 *Målrapportering* er de forskellige opgaver og deres resultat i 2015 beskrevet nærmere, mens den samlede økonomi for AI er behandlet i afsnit 2.2 *Ledelsesberetning* og i afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*. Fordelingen af de anvendte midler i 2015 er beskrevet uddybende i Tabel 3b.

**Tabel 3b: Fordelingen af anvendte midler på opgaver i 2015**

Opgave nr.	Opgave Mio. kr.	Andel af løn i AI	Andel af honorar til Akkrediteringsrådet	Andel af honorar til paneler	Andel øvrig drift	Total	Total i %
0	Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	3,7			5,2	8,9	26%
1	Institutionsakkreditering	8,7	0,4	1,2	0,7	11,0	32%
2	Akkreditering af de nye uddannelser	1,7	0,1	0,3	0,2	2,3	7%
3	Akkreditering af eksisterende uddannelser	4,4	0,3	1,6	0,2	6,5	19%
4	Rådsbetjening	1,7			0,2	1,9	6%
5	Dokumentation	2,2			1,3	3,5	10%
	<b>I alt</b>	<b>22,4</b>	<b>0,8</b>	<b>3,1</b>	<b>7,8</b>	<b>34,1</b>	<b>100</b>

## 2.4 Målrapporing

Der er indgået resultatkontrakt for AI i 2015.

### 2.4.1 Målrapporing 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Nedenstående Tabel 4 viser hovedmålene i resultatkontrakten for 2015. Tabellen indeholder tre hovedmål, der igen indeholder mellem to og fire delmål. Som det fremgår af tabellen, er de aftalte faglige mål i resultatkontrakten for 2015 i langt overvejende grad indfriet. De eksterne faglige mål i resultatkontrakten udgør samlet 70 % af resultatopførelsen for resultat- og direktørkontrakten, hvilket er afspejlet i vægtningen i tabellen. Vi henviser til Als opgørelse af resultatkontrakten for en uddybende beskrivelse af resultatopfyldelsen af organisationens interne mål.

**Tabel 4: Årets resultatopfyldelse**

#### Mål 1: Styrke kvaliteten og relevansen af videregående uddannelser gennem akkreditering

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfylde lse (1-5)
<b>1.A. Produktion-IA</b>	I 2015 var det planlagt at påbegynde IA for 9 institutioner. Erhvervsakademi Lillebælt, Københavns Maskinmesterskole og MARTEC var tidligere på planen for 2015, men har fået godkendt udskydelse til 2016. Det faktiske antal institutionsakkrediteringer i 2015 er dermed seks. Heraf vil rådet træffe afgørelse for Erhvervsakademi Aarhus i 2015. Ifølge planen vil rådet træffe afgørelse for de øvrige fem institutioner i foråret 2016.	Aktiviteter if. med IA af Erhvervsakademi Aarhus er gennemført planmæssigt, ligesom aktiviteter if. med IA af Aalborg Universitet og Erhvervsakademi Sjælland er gennemført planmæssigt med 1. besøg i juni og 2. besøg i oktober 2015. VIA University College og UC Syddanmark ønskede udskydelse af opstart og har derfor afleveret selvevalueringsrapport i hhv. og november (mod tidligere planlagt maj). Danmarks Medie- og Journalisthøjskole anmodede skriftligt om udskydelse af IA fra 2016 til 2017. Ministeren har godkendt dette. Institutionen har i stedet fået journalistuddannelsen på turnusplanen.	5
<b>1.B. Produktion-nye uddannelser og udbud</b>	For de nye uddannelser og udbud har AI færdigbehandlet alle erhvervsakademi-, professionsbachelor- og bacheloruddannelser inden for fristerne for KOT-registrering af disse uddannelser og udbud. Øvrige uddannelser er sendt til Akkrediteringsrådet senest 31.12.2015 med henblik på afgørelse.	Et enkelt uddannelsesudbud (AU automation og drift, Erhvervsakademi MidtVest) blev udsat fra rådsmødet i juni til rådsmødet i september. AI har behandlet 38 nye uddannelser og udbud i 2015.	5
<b>1.C. Produktion-eksisterende uddannelser og</b>	For de eksisterende uddannelser og udbud heraf iværksætter AI i 2015 akkreditering af i alt 49	Akkrediteringen er igangsat som planlagt og forventes gennemført til de fastsatte frister. Bemærk, at det er med afslutning på juni	5

<b>udbud</b>	uddannelser og udbud, der afsluttes i efteråret 2016, så de er sendt til Akkrediteringsrådet senest uge 26 i 2016. De 49 uddannelser svarer til 39 rapporter.	rådsmødet 2016 og ikke i efteråret 2016 som angivet i målbeskrivelsen.	
<b>1.D. Udvikling – bidrage til udviklingsopgaver, der understøtter kvalitetssikring</b>	Akkrediteringsinstitutionen skal stille sin viden til rådighed for andre typer af kvalitetssikringsopgaver. Det gælder fx ministeriets arbejde med at måle studerendes vurdering af uddannelsernes kvalitet og dimittenders vurdering af uddannelsernes relevans, etablering af et uddannelsesregister, evt. udvikling af et nationalt format for dimittendundersøgelser og opfølgning på kvalitetsudvalgets rapport.	AI har i 2015 ved møder med UDS bidraget med viden og erfaring vedrørende uddannelsesinstitutionernes brug af studentertilfredshedsundersøgelser og dimittendundersøgelser til brug for UDS' arbejde med udvikling af nationale surveyundersøgelser. AI udvikler i partnerskab med UDS et nationalt uddannelsesregister, der autoritativt samler stamdata om alle videregående uddannelser under UFM. Uddannelsesregistret vil styrke datakvaliteten af uddannelsesdata for hele sektoren og fungere som en grundsten i udviklingen af et nationalt datavarehus. AI har derudover løbende bidraget med notater om kvalitetssikring i andre lande.	5

## Mål 2: Sikre effektiv rådsbetjening og forberedelse af nyt råd

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
<b>2.A Kvalitet</b>	I forhold til at betrygge rådet i, at afgørelserne baserer sig på et solidt vurderingsgrundlag, vil rådet løbende nedsætte arbejdsgrupper, der skal belyse flere forskellige aspekter af den metode, der ligger til grund for akkrediteringsprocessen. Arbejdsgrupperne sekretariatsbetjenes af AI. Konkret er det aftalt at nedsætte en arbejdsgruppe om rekruttering og uddannelse af eksperter til akkrediteringspaneler. Arbejdsgruppen afslutter sit arbejde i marts 2015.	Akkrediteringsrådets arbejdsgruppe vedr. inddragelse af ekspertpaneler i akkrediteringer har ved tre møder i 2015 vurderet og drøftet brugen af ekspertpaneler i akkrediteringer. Herigennem har arbejdsgruppen fået indsigt i ekspertpanelernes arbejde. Arbejdsgruppen afrapporterede til rådet på rådsmødet 9. december 2015 mhp. en fælles drøftelse i rådet og med AIs ledelse om ekspertpanelernes arbejde. Akkrediteringsrådet nedsatte i efteråret 2014 en arbejdsgruppe til at se på vurdering af de professions- og erhvervsrettede uddannelsers videngrundlag. Arbejdsgruppen har i samarbejde med AI udarbejdet et notat for, hvordan uddannelsernes videngrundlag bør vurderes, og dette har ført til en revision af vejledningen for uddannelsesakkrediteringer.	5
<b>2.B Kvalitet</b>	Rådssekretariatet vil i overensstemmelse med den vedtagne politik for god	Rådssekretariatet gennemførte i foråret 2015 en tilfredshedsundersøgelse i rådet, der så specifikt på sekretariatsbetjeningen	5

	rådsbetjening måle rådets tilfredshed med sekretariatsbetjeningen. Det vil ske ved årets udgang i form af et mindre spørgeskema. Derudover er der en løbende forventningsafstemning med rådets formand.	af rådet. Den overordnede vurdering i rådet er, at 42,9 % af rådet udtrykker, at de samlet set er tilfredse med sekretariatsbetjeningen, mens 57,1 % samlet set er meget tilfredse.	
--	---	---	--

**Mål 3: Erfaring og viden fra akkreditering omsættes i lettilgængelige analyser og løbende opsamling af erfaring med IA**

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
<b>3.A Lettligængelige analyser baseret på akkreditering</b>	AI iværksætter og gennemfører 2-3 opsamlende analyser, der belyser best practice samt konkrete kvalitetsudfordringer og mulige løsningsarenaer. AI inddrager internationale erfaringer i analysearbejdet. AI vil formidle resultater og viden i publikationer. AI koordinerer indsatsen med EVA.	AI fastlagde 2015 ny handleplan for opsamlende analyser. På baggrund af denne handleplan blev der igangsat fire analyseprojekter. Handleplanen for opsamlende analyser blev drøftet med bl.a. EVA forud for færdiggørelse, og AI har efterfølgende drøftet analyseprojekter med EVA.	4
<b>3.B Dokumentation af erfaringer med institutionsakkreditering og omsætning af disse</b>	I forbindelse med afslutningen af den første runde af institutionsakkrediteringer ultimo 2014 har AI foretaget erfaringsopsamling med forskellige grupper. Der er tale om såvel intern som ekstern opsamling (jf. punkt 3.B i resultatopgørelsen vedr. 2014). Opsamlingerne vil i løbet af februar 2015 blive sammenfattet i et offentliggjort papir, der blandt andet deles med rådet i forbindelse med rådets egen evaluering af erfaringerne fra første runde af institutionsakkrediteringer. Rådets evaluering vil finde sted på mødet i marts 2015. Derudover vil opfølgningen omfatte forskellige tiltag, herunder udarbejdelse af notater, der præciserer kravene til en institutionsakkreditering med henblik på at gøre processen mest muligt gennemsigtig.	AI udgav 6. marts et notat, der samlede op på de første 7 institutionsakkrediteringer. Notatet blev drøftet med rådet og offentliggjort på hjemmesiden. AI har sekretariatsbetjent Akkrediteringsrådets opsamling på første runde institutionsakkrediteringer. Rådet samlede først op på runden med nyhedsbrev af 23. marts 2015 og dernæst på møder med relevante rektorkollegier. AI har desuden udarbejdet konkrete notater om erfaringer med vurdering af institutionernes gennemførelse af evaluering af egne uddannelser med brug af eksterne eksperter samt om anvendelse af audit trails i forbindelse med institutionsakkrediteringerne. Endelig har AI fulgt op på rådets notat om forventninger til videngrundlag i form af reviderede UA-vejledninger.	5

## 2.4.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

AI har indfriet de eksterne faglige mål i resultatkontrakten for 2015.

### Mål 1: Styrke kvaliteten og relevansen af videregående uddannelser gennem akkreditering

Als mission omtaler akkreditering som midlet til at sikre kvalitet og relevans af de videregående uddannelser i Danmark.

AI har i 2015 anvendt 32 % af sine ressourcer på akkreditering af institutioner. AI har i 2015 modtaget fem ansøgninger fra hhv. Aalborg Universitet, University College Syddanmark, VIA University College, Erhvervsakademi Sjælland, og Erhvervsakademi Aarhus. Rådet har truffet afgørelse for Erhvervsakademi Aarhus i januar 2016, og ifølge planen vil rådet træffe afgørelse for de øvrige fire institutioner i foråret 2016. Erhvervsakademi Lillebælt, Danmarks Medie- og Journalisthøjskole, Københavns Maskinmesterskole og MARTEC var tidligere på planen for 2015, men har alle fået godkendt udskydelse til 2017. AI arbejder med rullende sagsbehandlingsperioder for turnusakkreditering henover kalenderårene. Derfor har AI i 2015 også brugt ressourcer på at færdiggøre de institutionsakkrediteringer, der blev igangsat i 2014 og fortsatte ind i 2015.

AI har i 2014 anvendt 7 % af sine ressourcer på akkreditering af nye uddannelser. AI har i 2015 modtaget og behandlet ansøgninger om 38 nye videregående uddannelser og udbud. Heraf blev et enkelt uddannelsesudbud (AU automation og drift, Erhvervsakademi MidtVest) udsat fra rådsmødet i juni til rådsmødet i september.

AI har i 2014 anvendt 19 % af sine ressourcer til akkreditering af eksisterende uddannelser. AI har i 2015 påbegyndt akkrediteringen af 49 eksisterende uddannelser og udbud. De 49 uddannelser svarer til 39 rapporter. Akkrediteringerne blev sat i gang i efteråret 2015 med besøg i januar/februar 2016, og afsluttes i juni 2016. AI arbejder med rullende sagsbehandlingsperioder for turnusakkreditering henover kalenderårene. Derfor har AI i 2015 også brugt ressourcer på at færdiggøre de turnusakkrediteringer, der blev igangsat i 2014 og fortsatte ind i 2015.

Derudover har vi brugt ressourcer på samarbejde med UDS vedr. student- og dimittendundersøgelser samt etablering af et nationalt uddannelsesregister.

### Mål 2: Sikre effektiv rådsbetjening og forberedelse af nyt råd

AI har anvendt 6 % af sine samlede ressourcer til rådsbetjening. AI har i 2015 anvendt ressourcer på at forberede rådet til at træffe afgørelse om hhv. tre institutionsakkrediteringer samt 122<sup>4</sup> uddannelsesakkrediteringer af nye og

---

<sup>4</sup> Tallet inkluderer afgørelser om ansøgninger modtaget i både 2014 og 2015 og matcher derfor ikke det samlede antal ansøgninger om uddannelsesakkreditering modtaget i 2015.

eksisterende uddannelser og uddannelsesudbud. Rådet har desuden indstillet planer for institutionsakkreditering 2016-18 og turnusakkreditering 2016 til uddannelses- og forskningsministeren.

Rådet har også gennemført en såkaldt metaakkreditering, idet rådet har analyseret det aspekt af Akkrediteringsinstitutionens metode, som vedrører anvendelsen af akkrediteringspaneler i akkrediteringsprocessen, herunder rekruttering og uddannelse af panelmedlemmer. Rådets drøftelse blev forberedt af en arbejdsgruppe under rådet, der blev nedsat i november 2014, og som afholdt to møder i løbet af 2015. Der er endvidere nedsat en arbejdsgruppe under rådet, der skal forberede en drøftelse om, hvorvidt der er behov for at justere rådets notat om vurdering af institutionernes kvalitetssikringssystemer. Dette med udgangspunkt i erfaringerne fra de nu gennemførte institutionsakkrediteringer.

Endelig har Akkrediteringsrådet i september 2015 været på studietur til Skotland med det formål at studere Skotlands eksterne kvalitetssikringssystem, som har større vægt på udviklingsaspektet end det danske system.

### **Mål 3: Erfaring og viden fra akkreditering omsættes i lettilgængelige analyser og løbende opsamling af erfaring med IA**

AI har anvendt 10 % af sine ressourcer til dokumentation. AI fastlagde 2015 ny handleplan for opsamlende analyser. På baggrund af denne handleplan blev der igangsat fire analyseprojekter: Institutionernes kilder til information om fremtidens kompetencebehov, Campusser, Brugen af eksterne undervisere samt Kvalitetssikring af netbaserede kurser. Handleplanen for opsamlende analyser blev drøftet med bl.a. EVA forud for færdiggørelse, og AI har efterfølgende drøftet analyseprojekter med EVA.

Analysen af institutionernes kilder til information om fremtidens kompetencebehov blev offentliggjort november 2015, mens de øvrige tre analyser offentliggøres inden sommeren 2016. Delresultater fra hhv. analysen om fremtidens kompetencebehov og analysen af campusser blev præsenteret ved AIs arrangementer på Folkemødet på Bornholm.

AI udgav 6. marts et notat, der samlede op på de første 7 institutionsakkrediteringer. Notatet blev drøftet med rådet og offentliggjort på hjemmesiden.

AI har sekretariatsbetjent Akkrediteringsrådets opsamling på første runde institutionsakkrediteringer. Rådet samlede først op på runden med nyhedsbrev af 23. marts 2015 og dernæst på møder med relevante rektorkollegier. AI har desuden udarbejdet konkrete notater om erfaringer med vurdering af institutionernes gennemførelse af evaluering af egne uddannelser med brug af eksterne eksperter samt om anvendelse af audit trails i forbindelse med institutionsakkrediteringerne.

Endelig har AI fulgt op på rådets notat om forventninger til videngrundlag i form af reviderede UA-vejledninger.



## 2.5 Forventninger til det kommende år

AI har i sit grundbudgetnotat for 2016 budgetteret med hhv. indtægter på 32,6 mio. kr. og omkostninger på 36,1 mio. kr. De forventede indtægter består af FL + TB bevilling på 32,5 mio. kr. samt 0,1 mio. kr. i indtægter fra indtægtsdækket virksomhed.

De forventede omkostninger består af lønomkostninger på 27,1 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 9,0 mio. kr. Endelig budgetterer vi med 0,1 mio. kr. til udgifter i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed.

Differencen mellem forventningen til årets indtægter og omkostninger er i alt 3,5 mio. kr.

AI forventer altså ikke at overholde udgiftsloftet<sup>5</sup> i 2016. AI vil derfor efter aftale med UDS gøre brug af virksomhedens egenkapital for at finansiere merforbruget. De økonomiske forventninger er opstillet i Tabel 5 nedenfor.

**Tabel 5 Forventninger til det kommende år**

	Regnskab R-år	Grundbudget B-år
Bevilling og øvrige indtægter	-36,3	-32,6 <sup>6</sup>
Udgifter	34,1	36,1
Resultat	-2,2	3,5

### *Forventninger til de faglige resultater for 2016*

I 2016 vil AI i henhold til de af ministeren godkendte planer gennemføre institutionsakkrediteringer og uddannelsesakkrediteringer af eksisterende uddannelser (turnus). Herudover vil AI gennemføre akkrediteringer af nye uddannelser og udbud for de institutioner, der endnu ikke har opnået en positiv institutionsakkreditering. Ministeren har godkendt en plan for 2016, der indebærer akkreditering af fem institutioner og genakkreditering af tre institutioner. Herudover indgår 45 uddannelsesakkrediteringer på planen for 2016, herunder 12 genakkrediteringer. Hertil kommer akkreditering af en række nye uddannelser og udbud. Eftersom AI arbejder med rullende sagsbehandlingsperioder for turnusakkreditering henover kalenderårene, vil AI i 2016 også komme til at bruge ressourcer på de institutions- og uddannelsesakkrediteringer, der bliver igangsat i 2015 og fortsætter ind i 2016.

AI vil løbende (i 2016 og frem) udvikle akkrediteringskonceptet, så det i endnu højere grad end i dag understøtter kvalitet i uddannelserne. Det indebærer en styrkelse af konceptet for både institutions- og uddannelsesakkreditering,

<sup>5</sup> Svarende til finanslovsbevillingen for 2016 som følge af afprøvning af budgetloven, jf. Finansministeriets Cirkulære om afprøvning af budgetlovens bestemmelser i staten i 2013, CIR nr. 85 af 29/11/2012.

<sup>6</sup> Dette tal adskiller sig fra SKS Tabel 5, hvor der er angivet 32,7 mio. kr. i forventede indtægter. Det indlæste grundbudget angiver en forventet bevilling på 32,5 mio. kr. samt 0,1 mio. kr. i forventede indtægter fra indtægtsdækket virksomhed, svarende til i alt 32,6 mio. kr. som angivet i Tabel 5 foroven. Derfor er det forventede resultat også 3,5 mio. kr. som angivet foroven og ikke 3,4 mio. kr. som angivet i SKS Tabel 5.

så det mere direkte adresserer kvalitetsproblemer i uddannelsesinstitutionernes uddannelser og kvalitetsikringssystemer og de bagvedliggende årsager.

Derudover vil AI øge dialogen med institutionerne for at understøtte arbejdet med kvalitetsforbedringer blandt andet gennem bilaterale møder med institutionernes ledelser forud og i forbindelse med institutionsakkreditering og regelmæssige møder med og oplæg for institutionernes Kvalitetsudvalg og Rektorforsamlinger. AI afholder selv eller deltager i ca. 30 møder om året.

Der udarbejdes kommunikationsplan for alle institutioner og uddannelser, der ikke akkrediteres positivt. Det indebærer fx, at der bliver ringet til rektor, som orienteres mundtligt om høringsproces og afgørelser m.v.

I forhold til at betrygge rådet i, at afgørelserne baserer sig på et solidt vurderingsgrundlag, vil rådet løbende nedsætte arbejdsgrupper, der skal belyse forskellige aspekter af den metode, der ligger til grund for akkrediteringsprocessen. Arbejdsgrupperne sekretariatsbetjenes af AI. Emnerne for arbejdsgrupperne aftales løbende med rådsformanden. Der er ikke fastlagt emner for 2016 endnu. Det er forventningen, at der vil blive gennemført 1-2 arbejdsgrupper i løbet af 2016.

Rådssekretariatet vil i overensstemmelse med den vedtagne politik for god rådsbetjening måle rådets tilfredshed med sekretariatsbetjeningen. Det vil ske ved årets udgang i form af et mindre spørgeskema. Den gennemsnitlige score skal være mindst 4 (5 er det højeste). Derudover er der en løbende forventningsafstemning med rådets formand.

AI iværksætter og gennemfører 1-2 opsamlende analyser i løbet af 2016, der belyser konkrete kvalitetsudfordringer og mulige løsningsarenaer. I 2016 er det forventningen at igangsætte et projekt om, hvordan uddannelsesinstitutionerne arbejder med at sikre undervisernes engelskkompetencer i forhold til udbud af engelsksproget undervisning. Herudover igangsættes et projekt om kvalitetssikring af praktikophold. AI inddrager internationale erfaringer i analysearbejdet. AI vil formidle resultater og viden i en publikation samt koordinere indsatsen med EVA. AI vil sikre, at UDS får analyserne til orientering mindst 14 dage før offentliggørelse.

AI vil i forbindelse med udflytningen til Holbæk i 2017 formulere en række tiltag til fastholdelse af medarbejdere og praktiske løsninger i forhold til fleksibel tilrettelæggelse af arbejdet. Dele af dette arbejde vil blive koordineret med EVA.

Als nuværende medlemskab og akkreditering af ENQA udløber ved udgangen af 2016. AI har derfor i 2015 anmodet ENQA om fornyet medlemskab. ENQA igangsætter på den baggrund et fornyet review af AI. Det indebærer, at AI i slutningen af 2015 indsender en grundig selvevalueringsrapport til ENQA. I foråret 2016 vil AI få besøg af ENQA review-panelet, og AI vil understøtte, at panelet får et så fyldestgørende og retvisende indtryk af AI som overhovedet muligt.

## 3 Regnskab

### 3.1 Anvendte regnskabspraksis

Regnskabspraksis for Årsrapport 2015 er i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af regnskabsbekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og ØAV. Vi har anvendt rapporter fra SKS og Navision Stat til at udarbejde regnskabsafsnittet.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

Vi henviser til afsnit 2.2 for en vurdering af årets resultat.

#### 3.2.1 Resultatopgørelse

**Tabel 6 Resultatopgørelse (t.kr.)**

	1.000 kr.	2014	2015	Budget 2016
Note	Resultatopgørelse	DKK	DKK	DKK
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-36.600	-36.200	-32.500
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-36.600</b>	<b>-36.200</b>	<b>-32.500</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	-109	-93	-100
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-36.709</b>	<b>-36.293</b>	<b>-32.600</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1.162	1.139	1.180
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>1.162</b>	<b>1.139</b>	<b>1.180</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	22.631	23.483	24.090
	Pension	2.998	3.095	3.300
	Lønrefusion	-430	-235	-250
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>25.198</b>	<b>26.343</b>	<b>27.140</b>
	Andre ordinære driftsomkostninger	6.669	5.567	6.630
	Af- og nedskrivninger	111	110	160
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>33.141</b>	<b>33.159</b>	<b>35.110</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-3.568</b>	<b>-3.134</b>	<b>2.510</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	0	0	0
	Andre driftsomkostninger	2.435	948	960
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.133</b>	<b>-2.186</b>	<b>3.470</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	0	0	
	Finansielle omkostninger	30	30	30
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-1.103</b>	<b>-2.156</b>	<b>3.500</b>
	Ekstraordinære indtægter	-2	0	0
	Ekstraordinære omkostninger	503	0	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>-602</b>	<b>-2.156</b>	<b>3.500</b>

### 3.2.2 Resultatdisponering

**Tabel 7: Resultatdisponering (tkr.)**

Disponeret til overført overskud	2.156
----------------------------------	-------

Årets resultat er disponeret til overført overskud under egenkapitalen. Herefter udgør egenkapitalen 7.698 tkr.

### 3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

AI har ingen tilbageførte hensættelser eller periodiseringsposter.

### 3.3 Balancen

**Tabel 8: Balancen**

Note	1.000 kr.	2014	2015	Note	2014	2015
	<b>AKTIVER</b>			<b>PASSIVER</b>		
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			<b>EGENKAPITAL</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			Startkapital	0	0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	458	348			
	Udviklingsprojekter under opførelse		283	Overført overskud	5.542	7.698
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>458</b>	<b>631</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>5.542</b>	<b>7.698</b>
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
	Inventar og IT udstyr	0	0	<b>Langfristede gældsposter</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	FF4 Langfristet gæld	485	374
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			Anden langfristet gæld	<b>0</b>	<b>0</b>
	Statsforskrivning	0	0	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>485</b>	<b>374</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>458</b>	<b>631</b>	Leverandører af varer, tjenesteydelser	2.906	1.269
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			Anden kortfristet gæld	1.992	430
	<b>Tilgodehavender</b>			Skyldige feriepenge	3.244	3.094
	Tilgodehavender	493	467	Reserveret bevilling	0	0
		0	326			
	Periodeafgrænsningsposter			Periodeafgrænsningsposter	240	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>493</b>	<b>793<sup>7</sup></b>	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>8.383</b>	<b>4.794</b>
	Andre likvide beholdninger		4	<b>Gæld i alt</b>	<b>8.868</b>	<b>5.168</b>
	FF5 Uforrentet konto	1.343	7.970			
	FF7 Finansieringskonto	12.197	3.549			
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>13.540</b>	<b>11.523</b>			
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>14.033</b>	<b>12.315</b>			
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>14.490</b>	<b>12.946</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>14.490</b>	<b>12.946</b>

<sup>7</sup> Differencen mellem forskellen på omsætningsaktiver/likvide beholdninger og tilgodehavender i alt skyldes afrundinger.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året (1.000 kr.)	2014	2015
Startkapital primo	0	0
Ændringer i startkapital	0	0
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført overskud primo	4.940	5.542
Overført fra årets resultat	602	2.156
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>5.542</b>	<b>7.698</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>5.542</b>	<b>7.698</b>

Egenkapitalforklaringen er i overensstemmelse med bevillingsafregningen for 2015.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen

	2015 1000 kr.
Sum af saldo på FF4 pr. 31. december 2015	631
Låneramme på FL2015	1.200
Udnyttelsesgrad i pct.	53 %

I henhold til Økonomistyrelsens vejledning om selvstændig likviditet skal der i 1. kvartal 2016 gennemføres følgende flytninger af likviditet mellem Als likviditetskonti, fordi saldiene på de forskellige likviditetskonti ultimo 2015 ikke er identiske med de aktiv- og passivposter, som det er tiltænkt i vejledningen:

- Der skal foretages en årlig regulering af saldoen på FF5 Uforrentet konto, så indeståendet på denne konto modsvarer forskellen mellem på den ene side omsætningsaktiver på 797 tkr. og på den anden side hensatte forpligtelser på 80 tkr. og kortfristede gældsforpligtelser på 4.794 t.kr.

Indeståendet på FF5 Uforrentet konto skal således udgøre 4.077 t.kr., og da saldoen ultimo 2015 udgør 7.970 t.kr., skal der hæves 3.893 t.kr. på FF5.

- Der skal desuden foretages en regulering af FF4-kontoen, da saldoen skal være identisk med værdien af anlægsaktiverne. Eftersom saldoen ultimo 2015 var på -374 t.kr., skal der hæves 257 t.kr. på FF4, således at saldoen bliver nedskrevet til -631 t.kr., som er værdien af anlægsaktiverne ultimo 2015.

Ovenstående likvide bevægelser er hhv. hævet på FF5 og indsat på FF7 samt hævet på FF4 og indsat på FF7 i 1. kv. 2015. Da saldoen på FF7 udgjorde 3.549 t.kr. ultimo 2015, er den efter overførslen på ialt 4.150 t.kr. forøget til 7.698 t.kr. svarende til Als egenkapital ultimo 2015. Differencen på 1 t.kr. skyldes afrundinger.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Der har i 2015 været et mindreforbrug på 757 t.kr., og lønsumsloftet for det indeværende år er således overholdt.

**Tabel 11: Lønsumsloft**

Hovedkonto 19.35.25 (mio kr.)	2015
Lønsumsloft FL	27,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	27,1
Lønforbrug under lønsumsloft	26,3
<b>Difference (mindreforbrug)</b>	0,8
Akk. opsparing ult. 2014	2,7
<b>Akk. opsparing ult. 2015</b>	3,5

Al havde ultimo 2014 en akkumuleret opsparing på 2.727 t.kr., som med mindreforbruget i 2015 er forøget til 3.484 t.kr.

Als lønsumsforbrug består af lønomkostninger til Als egne medarbejdere samt særskilte vederlag til Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler.

Al forventer ikke at overholde lønsumsloftet for 2016 og vil derfor gøre brug af det akkumulerede mindreforbrug.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingen til AI på FL2015 og TB2015 §19.35.25 udgjorde i alt 36,2 mio. kr.

**Tabel 12: Bevillingsregnskab (§19.35.25)**

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
§19.35.25	Danmarks Akkrediteringsinstitution	Drift	Udgifter	36,3	34,1
			Indtægter	-0,1	-0,1

Årets resultat er et overskud på 2.156 tkr., svarende til et mindreforbrug på 6 % af nettoudgiftsbevillingen. Vi henviser til afsnit 2.2 for yderligere regnskabsmæssige forklaringer.

For 2016 budgetterer vi med følgende indtægter og omkostninger:

Bevillinger: -32,5 mio. kr.

Indtægtsdækket virksomhed: -0,1 mio. kr.

Lønomsomkostninger: 27,0 mio. kr.

Øvrige driftsomkostninger: 9,0 mio. kr.

Udgift indtægtsdækket virksomhed (løn): 0,1 mio. kr.

---

**Resultat: 3,5 mio. kr.**

### 3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

AI har ikke udgiftsbaserede hovedkonti.



## 4 Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

AI har ikke haft ekstraordinære indtægter eller omkostninger i 2015.

#### 4.1.1 Noter til balancen

**Tabel 13**

*Note 1: Immaterielle anlægsaktiver*

1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris	1.024
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojekter i året)	283
Afgang	0
<b>Kostpris pr. 31. december 2015</b>	<b>1.307</b>
Akkumulerede afskrivninger	623
Akkumulerede nedskrivninger	54
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. dec. 2015	677
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2015</b>	<b>631</b>
Årets afskrivninger	110
Årets nedskrivninger	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>110</b>

**Tabel 14**

Note 2: Materielle anlægsaktiver<sup>8</sup>

1.000 kr.	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	485	485
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	0	0
Afgang	396	396
<b>Kostpris pr. 31. december 2015</b>	<b>89</b>	<b>89</b>
Akkumulerede afskrivninger	-89	-89
Akkumulerede nedskrivninger	0	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2015</b>	<b>-89</b>	<b>-89</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Årets afskrivninger	0	0
Årets nedskrivninger	0	0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Årets indtægter er -0,1 mio. kr., og årets udgifter er 0,1 mio. kr. Resultatet for 2015 er derfor 0 mio. kr.:

**Tabel 15: Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed**

	Ultimo R-3	Ultimo R-2	Ultimo R-1	Ultimo R-året
Konsulentydelse	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.

<sup>8</sup> Opstillingen af tabellen er justeret her i forhold til SKS Tabel 14 note 2, der ikke medregner saldiene for hhv. anskaffelse og afgang.