



§ 19.35.25 Danmarks Akkrediteringsinstitution



Årsrapport 2018 for Danmarks Akkrediteringsinstitution

Bredgade 38, 1260 København K

Indholdsfortegnelse

Årsrapport 2018 for Danmarks Akkrediteringsinstitution	3
1 Påtegning af det samlede regnskab	2
2 Beretning	3
2.1 Præsentation af virksomheden	3
2.2 Ledelsesberetning	5
Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal	5
Tabel 2 Danmarks Akkrediteringsinstitutions hovedkonto: § 19.35.25	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	7
2.3.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	7
Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for AI's opgaver	8
2.3.2 Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger	9
2.4 Målrapportering	9
2.4.1 Målrapportering (1. del): Oversigt over årets resultatopfyldelse	9
Tabel 4: Årets mål- og målopfyldelse	10
2.4.2 Målrapportering (2. del): Uddybende analyser og vurderinger	15
2.5 Forventninger til det kommende år	18
Tabel 5 Forventninger til det kommende år	19
3 Regnskab	20
3.1 Anvendte regnskabspraksis	20
3.2 Resultatopgørelse mv.	21
Tabel 6 Resultatopgørelse	21
Tabel 7: Resultatdisponering	22
3.3 Balancen	22
Tabel 8: Balancen	22
3.4 Egenkapitalforklaring	23
Tabel 9. Egenkapitalforklaring	23
3.5 Likviditet og låneramme	23
Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen	23
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	24
Tabel 11: Lønsumsloft	24
Tabel 12: Bevillingsregnskab for §19.35.25	24
4 Bilag	25
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	25
Tabel 13	25
Tabel 14	26
4.6 It-omkostninger	26
Tabel 21: It-omkostninger	26

1 Påtegning af det samlede regnskab

Danmarks Akkrediteringsinstitutions årsrapport 2018 er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018. Påtegningen er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 39, stk. 4.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Danmarks Akkrediteringsinstitution, CVR.nr. 30603907, er opført på: § 19.35.25 Danmarks Akkrediteringsinstitution, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2018.

Påtegning:

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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 7/3 2019

Danmarks Akkrediteringsinstitution


Anette Dørge
Direktør

København, den 15/3 2019

Uddannelses- og
Forskningsministeriet


Agnete Gersing
Departementschef

2 Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Danmarks Akkrediteringsinstitution (AI) har siden 1. juli 2013 fungeret som en statslig institution med en driftsbevilling under Uddannelses- og Forskningsministeriet med udgangspunkt i Lov om akkreditering af videregående uddannelsesinstitutioner (lov nr. 601 af 12. juni 2013). Loven er senest revideret i november 2017 med virkning fra 1. januar 2018. Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 19.35.25 Danmarks Akkrediteringsinstitution (Driftsbevilling).

Mission

AI's mission er at skabe værdi for samfundet gennem et stærkt engagement i arbejdet med at løfte kvaliteten og relevansen af de videregående uddannelser i Danmark.

Det sker hovedsageligt gennem akkrediteringer, der:

- Identificerer konkrete problemer med kvalitetssikring og uddannelseskvalitet
- Giver viden om og tilskyndelse til kvalitetsforbedringer
- Inspirerer til fortsat udvikling hos den enkelte institution og i hele den videregående uddannelsessektor

Vision

AI's vision er at være en stærk og anerkendt organisation, der yder et afgørende bidrag til udviklingen af bedre og mere relevante uddannelser for de studerende og erhvervslivet. AI vil derfor:

- Kontinuerligt arbejde med at udvikle akkrediteringsopgaven
- Bringe både ny og eksisterende viden om kvalitetssikring og uddannelseskvalitet i spil
- Udvikle institutionens kompetencer og viden samt afdække nye områder af betydning for kvalitetssikring og uddannelseskvalitet

Arbejdet skal tage udgangspunkt i AI's unikke kombination af faglig uafhængighed, erfaring med ekstern kvalitetssikring og store indsigt i uddannelsesområdet.

AI's arbejde er baseret på fire kerneværdier:

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

Kerneopgaver

AI's kerneopgaver er følgende:

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

For en uddybende beskrivelse af AI's arbejde med mål- og resultatstyring henvises til mål- og resultatplanen for 2018, der ligger på AI's hjemmeside www.akkr.dk.

2.2 Ledelsesberetning

Table 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	R 2017	R 2018	B 2019 ⁽¹⁾
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-34,3	-38,5	-36,2
Ordinære driftsomkostninger	37,8	34,5	35,7
Resultat af ordinær drift	3,5	-4,0	-0,5
Resultat før finansielle poster	3,5	-4,0	-0,5
Årets resultat	3,6	-4,0	-0,5
Balance			
Anlægsaktiver i alt	0,5	0,4	0,4
Omsætningsaktiver	0,4	0,7	0,7
Egenkapital	-0,5	-4,6	-5,1
Langfristet gæld	-0,5	-0,4	-0,4
Kortfristet gæld	-6,4	-5,7	-5,7
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	40 %	36,4 %	40 %
Bevillingsandel (pct.)	100 %	99,9 %	99,9 %
Udvalgte KPI'er			
Compliance på indkøbsaftaler (pct.) ⁽²⁾	83,7 %	76,2 %	90,0 %
Personaleoplysninger			
Antal årsværk ⁽³⁾	46	41	35
Årsværkspris (i 1.000 kr.) ⁽³⁾	561	600	600

Anm.: ¹⁾ AI's grundbudget er indlæst i SKS. ²⁾ 2018 er beregnet på baggrund af 1.-3. kvartal 2018 i Statens Benchmarkdatabase. ³⁾ LDV tæller rådsmedlemmer og eksterne eksperter med i opgørelsen af AI's årsværk og lønsum. Der er derfor i lighed med tidligere år foretaget en korrektion, så det alene er AI's egne medarbejdere, der indgår i beregningen.

Bemærkninger til årets resultat

AI har i 2018 haft et mindreforbrug på knap 4,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært færre udgifter til honorarer til eksperterne i akkrediteringspanelerne end skønnet i grundbudgettet for 2018. Samtidig ansøgte tre institutioner om at få deres institutionsakkrediteringer udskudt til 2019, hvilket UFM godkendte.¹ Samlet set har mindreforbruget på honorarer bidraget med 2,0 mio. kr. til AI's samlede mindreforbrug i 2018. Derudover har AI i 2018 haft højere refusioner fra barsel og sygdom end forventet. Refusionerne udgjorde i alt 1,4 mio. kr. i 2018.

Tilsammen forklarer lavere udgifter til honorarer og større refusioner knap 90 pct. af mindreforbruget i 2018. I forhold til AI's lønudgifter til egne medarbejdere samt de samlede driftsudgifter i 2018 er afvigelse mellem forbruget og grundbudgettet mindre end 2 pct. Samlet set finder AI årets resultat tilfredsstillende.

¹ Det er Arkitektskolen Aarhus, Designskolen Kolding og Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering.

Grundbudgettet for 2018

AI's indlæste grundbudget for 2018 var på i alt 38,3 mio. kr. Budgettet var opdelt med 30,5 mio. kr. til løn, herunder honorarer til rådsmedlemmer og eksterne eksperter, og 7,8 mio. kr. til driftsudgifter. Som følge af effektiviseringer i forbindelse med statens indkøbsprogram reducerede AI i 4. kvartal 2018 driftsbudgettet med 0,1 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter 2018

Årets ordinære driftsindtægter udgør 38,5 mio. kr. AI fik på finansloven for 2018 en nettoudgiftsbevilling på 38,3 mio. kr., derudover har AI i 2018 modtaget en bevillingsoverførsel fra Kulturministeriet på 0,3 mio. kr. som betaling for tre uddannelsesakkrediteringer på deres ressortområde. Samtidig blev AI's nettoudgiftsbevilling reduceret med 0,1 mio. kr. som følge af statens indkøbsprogram, *jf. ovenfor*.

Ordinære driftsomkostninger 2018

De ordinære driftsomkostninger på 34,5 mio. kr. består af lønomkostninger på 27,0 mio. kr. samt øvrige driftsomkostninger på knap 7,6 mio. kr. De øvrige driftsomkostninger på 7,6 mio. kr. er fordelt med 1,2 mio. kr. til husleje og 6,4 mio. kr. til øvrige formål. Årets afskrivninger og finansielle omkostninger er under 0,1 mio. kr.

Årets resultat

Årets indtægter udgør 38,5 mio. kr., mens årets omkostninger udgør 34,5 mio. kr. Det medfører et overskud på 4,0 mio. kr. i 2018. Årets overskud er disponeret til overført overskud under egenkapitalen.

Bemærkninger til lønsumsforbrug

AI's lønsumsloft på finansloven for 2018 var 30,5 mio. kr. Derudover modtog AI en bevillingsoverførsel fra Kulturministeriet i forbindelse med akkrediteringer på deres ressortområde på 0,3 mio. kr. (lønsum TB). Sammenlagt med akkumuleret mindreforbrug af lønsum fra tidligere år på 1,4 mio. kr. giver det et lønsumsloft for året på i alt 32,2 mio. kr.

AI's lønsumsforbrug består af både løn til egne medarbejdere, honorarer til medlemmerne af Akkrediteringsrådet samt særkilt vederlag til eksperterne i akkrediteringspanelerne. I 2018 udgjorde lønsummen til AI's egne medarbejdere 24,3 mio. kr., når refusioner for barsel og sygdom er fratrukket. Akkrediteringsrådets medlemmer modtog samlet 0,7 mio. kr. i honorarer, mens der blev udbetalt 1,7 mio. kr. i særkilt vederlag til eksperterne. Dertil kommer bidrag til Barselsfonden mv. på 0,3 mio. kr. Det svarer samlet set til 27,0 mio. kr.

Bemærkninger til øvrig drift

AI's forbrug til øvrig drift har i 2018 været knap 7,6 mio. kr. Der var i grundbudgettet for 2018 budgetteret med 7,8 mio. kr., hvilket blev nedjusteret hen over året til 7,7 mio. kr. som følge af en rammereduktion på 0,1 mio. kr. Det betyder, at der i 2018 var et mindreforbrug på driften på 0,1 mio. kr., hvilket primært kan henføres til, at udgifterne til et nyt ESDH-system først bliver realiseret i 2019.

Bemærkninger til årsværk og årsværkspris

Som beskrevet i afsnittet ovenfor om lønsum fordeler AI's lønsum sig mellem egne medarbejdere, Akkrediteringsrådets medlemmer og eksperterne i akkrediteringspanelerne. Det samme gør sig gældende i forhold til årsværksopgørelsen. Der er derfor foretaget en særskilt opgørelse i LDV, så det kun er AI's egne medarbejdere, der medregnes i opgørelsen af antal årsværk. Denne opgørelse viser, at AI havde et forbrug på 41 årsværk i 2018.

I beregningen af AI's årsværkspris medregnes også kun den andel af lønsummen, der vedrører AI's egne medarbejdere. Det medfører en gennemsnitlig årsværkspris på 600.003 kr. i 2018, hvilket svarer til en stigning på 7 pct. i forhold til 2017. Det skyldes blandt andet, at AI forud for udflytningen til Holbæk medio 2020 (Bedre Balance) har søgt at fastholde en erfaren medarbejderstab med tilhørende højere anciennitet.

Oversigt over årets bevillinger og resultat

Danmarks Akkrediteringsinstitution har én hovedkonto § 19.35.25. Tabel 2 indeholder en samlet oversigt over finansårets bevillinger (FL+TB), resultat samt videreført overskud til 2019.

Tabel 2 Danmarks Akkrediteringsinstitutions hovedkonto: § 19.35.25

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo 2018
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Netto	38,3	0,2	38,5	34,5	4,0
	Udgifter	38,4	0,2	38,6	34,5	
	Indtægter	0,1		0,1	0,0	

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

2.3.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Den væsentligste opgave for AI i 2018 har været akkreditering af uddannelsesinstitutioner og uddannelser. Der er i 2018 afsluttet syv institutionsakkrediteringer samt gennemført opfølgning på tre betinget positive institutionsakkrediteringer. Derudover er der i 2018 igangsat yderligere to institutionsakkrediteringer og tre genakkrediteringer, hvoraf den ene er afsluttet i 2018, mens de to øvrige forventes afsluttet i 2019.

Samtidig har AI i 2018 afsluttet 21 uddannelsesakkrediteringer, som fordeler sig på 12 nye uddannelser og udbud, og 9 eksisterende uddannelser og udbud, hvoraf 3 var opfølgning på betinget positive akkrediteringer. Der er i 2018 desuden igangsat en uddannelsesakkreditering af en ny uddannelse, som forventes afsluttet i 2019.

Tabel 3 viser fordelingen af indtægter og omkostninger på AI's opgaver. Tabellen viser desuden det samlede resultat for hver af opgaverne, og hvor stor en andel dette udgør af det samlede resultat for 2018.

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for AI's opgaver

FL-formål (mio. kr.)	Produkt/opgave	Fordeling på FL2018 af bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets resultat
0	Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-6,4	0	7,3	0,9
1	Akkreditering af uddannelsesinsti- tutioner	-20,7	0	16,7	-4,0
2	Akkreditering af eksisterende ud- dannelser	-2,9	0	1,4	-1,5
3	Akkreditering af de nye uddannelser	-2,9	0	1,7	-1,2
4	Rådsbetjening	-2,8	0	3,7	0,9
5	Dokumentation	-2,8	0	3,6	0,8
	I alt	-38,5	0,0	34,5	-4,0

Anm.: Der er 2,5 årsværk, som beskæftiger sig med dokumentation, men registreret under generelle fællesomkostninger. Der er i tabellen foretaget en korrektion herfor. Det samme gælder en udgift til IT-tjenesteydelser på 0,4 mio. kr., som der også er korrigeret for i tabellen. Det skal desuden bemærkes, at det skyldes afrundinger, at totalerne kan variere med +/-0,1.

AI anvendte i 2018 i alt 7,3 mio. kr. til hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration (generelle fællesomkostninger). Det er 2,1 mio. kr. mindre end 2017. Det er dog fortsat 0,9 mio. kr. højere end forudsat på finansloven for 2018. Det skal i den sammenhæng bemærkes, at AI's registrering på FL-formål er opsat således, at udgifter til blandt andet barselsfonden og fleksjobordningen mv. registreres under fællesudgifterne, hvilket gør, at lønudgifterne på dette FL-formål er overvurderede med ca. 0,2 mio. kr. AI vil fremadrettet finde en løsning på problemet.

AI's største udgift i 2018 har været institutionsakkrediteringer, hvor det særligt er lønnen til egne medarbejdere samt honorarer til eksperterne i akkrediteringspanelerne, som udgør størstedelen af omkostningerne på 16,7 mio. kr. Det er dog 4,0 mio. kr. lavere end forudsat på finansloven for 2018. Mindreforbruget er fordelt både på egne medarbejdere og eksperter. Det skal i den sammenhæng bemærkes, at tre institutionsakkrediteringer er blev udskudt til 2019

efter aftale med UFM.² Det samme gælder for en række institutionsakkrediteringer på Kulturministeriets område, *jf. afsnit 2.4.*

Fælles for akkreditering af nye og eksisterende uddannelser er, at der i 2018 har været et mindreforbrug på henholdsvis 1,2 mio. kr. og 1,5 mio. kr. sammenholdt med finansloven for 2018. Det skal i den sammenhæng bemærkes, at AI i øjeblikket er i en overgangsperiode, hvor uddannelsesakkrediteringerne udfases og erstattes af institutionsakkrediteringer. I denne overgangsperiode kan det være vanskeligt at estimere det præcise antal uddannelsesakkrediteringer, da det kun omfatter uddannelsesinstitutioner, der endnu ikke har fået en positiv institutionsakkreditering.

AI har i 2018 brugt henholdsvis 0,9 mio. kr. og 0,8 mio. kr. mere på rådsbetjening og dokumentation end forudsat på finansloven. Det bemærkes, at 2018 har været præget af udviklingen af et nyt koncept for institutionsakkrediteringer. Der har i den sammenhæng været brugt mere tid på at betjene rådet i dets arbejde med input til det nye koncept, ligesom AI har bidraget til UFM's evaluering af institutionsakkreditering runde 1, *jf. afsnit 2.4.*

2.3.2 Opgaver og ressourcer: Uddybende oplysninger

I afsnit 2.4 *Målrapportering* er de forskellige opgaver og deres resultat i 2018 beskrevet nærmere, mens den samlede økonomi for AI er behandlet i afsnit 2.2 *Ledelsesberetning* og i afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*.

2.4 Målrapportering

Der er i lighed med tidligere år indgået en mål- og resultatplan mellem AI og Uddannelses- og Forskningsministeriet, som beskriver AI's mål for 2018. I dette afsnit gennemgås målene samt målopfyldelsen. For yderligere uddybning af de enkelte mål henvises til mål- og resultatplanen for 2018, der ligger på AI's hjemmeside: www.akkr.dk.

2.4.1 Målrapportering (1. del): Oversigt over årets resultatopfyldelse

Der er fire hovedmål i AI's mål- og resultatplan for 2018. Hovedmålene er underopdelt i en række delmål, som tilsammen understøtter AI's målopfyldelse, *jf. tabel 4.*

² Arkitektskolen Aarhus, Designskolen Kolding og Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering.

Tabel 4: Årets mål- og målopfyldelse

Mål 1: AI's akkrediteringer af institutioner og uddannelser bidrager til uddannelsesinstitutionernes kontinuerlige udvikling af deres kvalitetssikring og uddannelseskvalitet.

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
<p>1.a. De akkrediterede institutioner har haft et relevant fagligt udbytte af akkrediteringsprocesserne, herunder også genakkrediteringerne.</p>	<p>De kvalitative evalueringsmøder, som AI's ledelse og den pågældende uddannelsesinstitution afholder, når rådet har truffet sin afgørelse, viser at institutionerne har haft det ønskede faglige udbytte af akkrediteringen.</p>	<p>Der har været afholdt møder med uddannelsesinstitutionerne (med undtagelse af DJMX som først afgøres i 2019 samt EA Kolding, hvor mødet afholdes i februar 2019).</p> <p>AI har udarbejdet en opsamling og evaluering af møderne, der indgår i et notat om evaluering af institutionsakkreditering runde 1.</p> <p>På baggrund heraf vurderes det, at institutionerne har haft et relevant fagligt udbytte af akkrediteringsprocesserne.</p>	5
<p>1.b. AI gennemfører det antal akkrediteringer, der fremgår af ministeriets akkrediteringsplan.</p>	<p>Pkt. 1: Færdiggørelse af ni institutionsakkrediteringer fra 2017-planen, herudover to genakkrediteringer som opfølgning på betinget positiv akkreditering.</p> <p>Pkt. 2: Igangsættelse af fem nye institutionsakkrediteringer (tre af institutionerne har dog efterfølgende anmodet om udskydelse af deres institutionsakkrediteringer til 2019, pga. større organisationsændringer)</p> <p>Pkt. 3: Der igangsættes endvidere genakkrediteringer af AU, KU og SIMAC som opfølgning på de betingede institutionsakkrediteringer, ligesom otte eksisterende uddannelser og seks nye uddannelser akkrediteres.</p>	<p><u>Ad pkt. 1 om IA'ere fra 2017-planen:</u> Der er gennemført institutionsakkreditering af MARTEC, EA Dania, EA Kolding, EA Midtvest, EA Sydvest, CBA, EA Lillebælt, UCL samt genakkrediteringer af EA Sjælland og AAU. DMJX's afgørelse er udskudt til 2019.</p> <p><u>Ad pkt. 2 om nye IA'ere i 2018:</u> RUC og Københavns Maskinmesterskole er igangsat, mens UFM traf afgørelse om at udskyde følgende tre IA'ere til 2019: Arkitektskolen Aarhus, Designskolen Kolding og Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering.</p> <p><u>Ad pkt. 3 om genakkreditering:</u> Der er igangsat genakkrediteringer af AU, KU og SIMAC som opfølgning på de betingede institutionsakkrediteringer. AU er blevet afsluttet i 2018, mens KU og SIMAC afsluttes i 2019. Der er desuden foretaget akkreditering af ni eksisterende og ni nye uddannelser.</p>	5

<p>1.c. Der gennemføres det aftalte antal akkrediteringer på Kulturministeriets ressortområde.</p>	<p>Pkt. 1: Der igangsættes institutionsakkreditering af fem institutioner på Kulturministeriets ressortområde.</p> <p>Pkt. 2: I 2018 igangsættes en enkelt opfølgning på en betinget positiv uddannelsesakkreditering samt gennemføres akkreditering af nye uddannelser og udbud på Kulturministeriets område.</p>	<p><u>Ad pkt. 1:</u> Kulturministeriet har valgt at udskyde de fem institutionsakkrediteringer til 2019. Det drejer sig om følgende institutioner: Det Kgl. Musikkonservatorium, Jyske Musikkonservatorium, Syddansk Musikkonservatorium, Rytmisk Musikkonservatorium, Akademiets Billedkunstskoler.</p> <p><u>Ad pkt. 2:</u> AI har i 2018 foretaget akkreditering af tre nye uddannelser på Kulturministeriets ressortområde.</p>	<p>2,5</p>
<p>1.d. God dialog mellem AI og rådet om erfaringerne med institutionsakkreditering i runde 1.</p>	<p>Der er en løbende dialog mellem AI og Akkrediteringsrådet om erfaringerne fra de hidtidige institutionsakkrediteringer med henblik på at styrke grundlaget for en videreudvikling af akkrediteringskonceptet.</p>	<p>Der har været et tæt samarbejde mellem AI og rådet. Der har blandt andet været nedsat en arbejdsgruppe i regi af rådet om erfaringerne fra runde 1 og ønsker til runde 2. Det har resulteret i notatet: "<i>Institutionsakkreditering 2.0 - kontinuitet i en forenklet ramme</i>", der blev offentliggjort i december 2018.</p>	<p>5</p>
<p>1.e. Skabe øget dialog med institutionerne om akkreditering.</p>	<p>Øge dialogen med uddannelsesinstitutionerne blandt andet gennem bilaterale møder med institutionernes ledelser forud for og i forbindelse med institutionsakkreditering samt regelmæssige møder med og oplæg for institutionernes kvalitetsudvalg og rektorforsamlinger. AI afholder selv eller deltager i ca. 30 møder om året.</p>	<p>AI har hen over 2018 deltaget i godt 30 møder om institutionsakkreditering samt møder med kvalitetsudvalg og rektorforsamlinger, hvilket har skabt en god dialog om akkreditering.</p>	<p>5</p>

Mål 2: AI's rådsbetjening understøtter rådet i at træffe klare afgørelser baseret på et solidt beslutningsgrundlag.

Samtidig bidrager AI til en god opstart for det nye akkrediteringsråd, der tiltrådte 1. januar 2018.

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
<p>2.a. Udsendelse af nyhedsbreve.</p>	<p>AI udsender efter hvert rådsmøde et nyhedsbrev, der formidler afgørelserne til en bredere kreds.</p>	<p>Rådet har udsendt nyhedsbreve efter alle rådsmøder i 2018.</p> <p>Rådet har udsendt nyhedsbrev efter rådsmødet d. 14. marts 2018: http://akkrediteringsraadet.dk/2018/nyt-akkrediteringsrad-har-holdt-forste-mode-og-afgjort-oprettelse-af-nye-uddannelser/</p>	<p>5</p>

		<p>Rådet har udsendt nyhedsbrev efter råds-mødet d. 20. og 21. juni 2018: https://akkrediteringsraadet.dk/nyheder/2018/afgorelse-om-fem-erhvervsakademiers-kvalitetssikring/</p> <p>Rådet har udsendt nyhedsbrev efter råds-mødet d. 5. oktober 2018: https://akkrediteringsraadet.dk/nyheder/2018/akkrediteringsradet-har-truffet-afgorelse-om-fire-uddannelsesinstitutioners-kvalitetssikring/</p> <p>Rådet har udsendt nyhedsbrev efter råds-mødet d. 28. november 2018: https://akkrediteringsraadet.dk/nyheder/2018/nye-uddannelser-godkendt-og-positiv-akkreditering-til-aarhus-universitet/</p>	
2.b. Antal af klagesager til rådet.	Antallet af klagesager fastholdes på samme niveauet som i 2017.	Rådet har ikke modtaget nogen klager over rådsafgørelser i 2018, hvilket svarer til 2017.	5
2.c. Arbejdsgrupper under rådet.	Der vil løbende blive nedsat arbejdsgrupper bestående af råds-medlemmer, som skal belyse forskellige aspekter af den metode, der ligger til grund for akkrediteringsprocessen. Succeskriteriet er, at der bliver gennemført 1-2 arbejdsgrupper i 2018.	<p>På rådsmødet d. 14. marts 2018 nedsatte rådet en arbejdsgruppe, der havde til opgave at forberede rådets drøftelser samt varetage rådets dialog med AI om udviklingen af konceptet for 2. runde af institutionsakkreditering.</p> <p>Arbejdsgruppen bestod af formand Per B. Christensen, næstformand Hanne Harmsen, Kim Andersen og Gro Holde. Derudover bidrog Bjørn Stensaker med internationale perspektiver.</p> <p>Arbejdsgruppen har afrapporteret til rådet på to rådsmøder i 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - På rådsmødet den 20.-21. juni havde arbejdsgruppen et oplæg om de overordnede sigtelinjer og hensyn for 2. runde IA. I forlængelse heraf udarbejdede arbejdsgruppen et udkast til et notat om de forventninger, som rådet har i 2. runde til institutionernes kvalitetsarbejde. - På rådsmødet den 28. november 2018 drøftede rådet arbejdsgruppens notat samt vedtog rådets forventninger til institutionernes kvalitetsarbejde i 2. runde. Dette blev offentliggjort i december 2018. 	5

<p>2.d. Nyt akkrediteringsråd.</p>	<p>AI og rådsformanden tilrettelægger et forløb, der klæder det nye råd på til at varetage dets opgaver og giver det en god start.</p>	<p>Samtlige rådsmedlemmer er på rådets første møde den 14. marts 2018 blevet indført i rådets arbejde og rammer. Herunder rådets rolle og opgaver, metode og proces i institutionsakkreditering og uddannelsesakkreditering. Der blev drøftet afgørelsesgrundlag for rådets afgørelser, akkreditering som metode til at måle uddannelseskvalitet og sigtelinjer for rådets fremtidige arbejde.</p> <p>Syv ud af de ni medlemmer af Akkrediteringsrådet blev genudpeget og har således erfaring med rådets arbejde fra tidligere rådsperioder.</p> <p>De to nye medlemmer af rådet er blevet introduceret til rådets rammer og arbejde, lovgrundlaget for rådets arbejde, vejledninger til akkreditering og notater udarbejdet af det tidligere akkrediteringsråd. Derudover har rådssekretariatet viderefornet centrale dokumenter i afgørelsesarbejdet til de to nye medlemmer.</p> <p>Rådet har også fået to nye studentermedlemmer, som ligeledes er blevet introduceret til rådets arbejde og metoder af både Rådssekretariatet og af rådsformanden.</p>	<p>5</p>
<p>2.e. God sekretariatsbetjening af akkrediteringsrådet.</p>	<p>Rådet vurderer, at AI's sekretariatsbetjening har været god. Det sker ved, at AI og rådsmedlemmerne drøfter og evaluerer sekretariatsbetjeningen af rådet i 2018. Evalueringen skal gennemgående være positiv og udstikke retning for fortsat udvikling af rådsbetjeningen.</p>	<p>Der foretages både en mundtlig og skriftlig evaluering af AI's sekretariatsbetjening. Rådet har imidlertid valgt, at evalueringen skal gennemføres samtidig med rådets evaluering af sit eget arbejde. Det betyder, at evalueringens resultater tidligst er klar primo marts 2019.</p> <p>Der har dog hen over 2018 været en løbende evaluering. Målet vurderes derfor at være halvt opfyldt.</p>	<p>2,5</p>

Mål 3: Bringe både ny og eksisterende viden om kvalitetssikring og uddannelseskvalitet i spil for at understøtte og tilskynde til kvalitetsforbedringer på uddannelsesinstitutionerne.

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
3.a. Efterspørgsel på mere viden om AI's analyser.	AI oplever stor efterspørgsel på formidlingen af resultaterne af sine analyser i form af oplæg og rekvirering af publikationer.	AI har oplevet stor efterspørgsels på analysen om studentercentreret læring (172 unikke sidevisninger). AI's analyseteam har holdt oplæg om studentercentreret læring på flere danske uddannelsesinstitutioner og i forskellige internationale sammenhænge, herunder på konferencer. Publikationen er endvidere blevet optaget som pensum på Professionshøjskolernes Adjunktuddannelse samt brugt til en forskningsartikel, der blev publiceret internationalt ultimo 2018. Derudover har der i 2018 været 63 unikke sidevisninger på Campus-analysen "Er det træls at være lillesøster?", der også bidrog til konferencen "Fremtidens decentrale uddannelsesmuligheder" i Uddannelsesnetværk Nordvestsjælland.	5
3.b. Opsamlende analyser udarbejdet af AI.	Der gennemføres 1-2 opsamlende analyser i løbet af 2018, der belyser konkrete kvalitetsudfordringer og mulige løsninger. I 2018 udgiver AI en analyse af uddannelsesinstitutionernes håndtering af arbejdet med at sikre uddannelsernes videngrundlag.	Der er gennemført en analyse af uddannelsesinstitutionernes håndtering af arbejdet med at sikre uddannelsernes videngrundlag. Derudover har AI udarbejdet fem opsamlingsnotater med erfaringer fra 1. runde af institutionsakkrediteringer. Notaterne omhandler: Kvalitetssystemer, videngrundlag, standarder, tilrettelæggelse af proces og eksterne interessenter.	5
3.c. Koordination med SFU.	AI fremsender analyserne til orientering til Styrelsen for Forskning og Uddannelse mindst 14 dage før offentliggørelse.	Analysen om videngrundlag blev sendt til Styrelsen for Forskning og Uddannelse 14 dage før offentliggørelsen.	5

3.d. Udvikling af egne data.	AI vil i 2018 fortsat udvikle brugen af egne uddannelsesdata, herunder strukturere data fra institutionsakkrediteringerne, så de bliver nemmere at søge i og bruge til analyseformål.	Arbejdet er endnu ikke igangsat, men forventes færdigt i 1. halvår 2019.	1
-------------------------------------	---	--	---

Mål 4: Det er et overordnet mål at gøre akkrediteringsprocessen mere smidig og mindre bureaukratisk, herunder mindske den administrative byrde ved akkrediteringsprocessen.

Delmål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (1-5)
4.a. Nyt koncept for institutionsakkreditering.	Ultimo 2018 er der udarbejdet en samlet beskrivelse af det nye koncept for institutionsakkreditering, som kan danne grundlag for tilretningen af vejledningen om institutionsakkreditering samt bidrage til implementeringen af det nye koncept i praksis.	AI har løbende sekretariatsbetjent rådet samt haft en række interne baggrundsgrupper i AI. Der har blandt andet været afholdt et kick-off-møde samt nedsat fire baggrundsgrupper, der har arbejdet med forskellige aspekter af konceptet for runde 2 af IA. Der har også været afholdt fire interne workshops i AI. Resultaterne af dette er blevet overdraget til rådet.	5
4.b. UFM's evaluering af runde 1 af institutionsakkrediteringer.	AI bidrager med sine erfaringer fra de hidtil gennemførte institutionsakkrediteringer til Uddannelses- og Forskningsministeriets evaluering af institutionsakkreditering i 2018.	AI har overleveret en redegørelse med en række kvantitative og kvalitative informationer til brug for UFM's evaluering af institutionsakkreditering.	5
4.c. Bred dialog om erfaringerne med IA'erne.	AI og rådet fortsætter dialogen og erfaringsopsamlingen med UFM og repræsentanter fra uddannelsessektoren hen over 2018.	Der har været dialog med formændene fra rektorforsamlingerne, som har besøgt både rådet og AI. Samtidig har rådsformanden og AI's direktør løbende haft dialog med UFM.	5

2.4.2 Målrapportering (2. del): Uddybende analyser og vurderinger

Mål 1: AI's akkrediteringer af institutioner og uddannelser bidrager til uddannelsesinstitutionernes kontinuerlige udvikling af deres kvalitetssikring og uddannelseskvalitet.

Det er AI's målsætning gennem akkreditering, videndeling og dialog at understøtte bedre kvalitetssikring og uddannelseskvalitet af de videregående uddannelser til gavn for de studerende og samfundet som helhed. AI anvender derfor hovedparten af sine ressourcer på akkreditering. I 2018 udgjorde ressourceforbruget på akkreditering 58 pct. af AI's samlede ressourceforbrug.

Som led i at understøtte en kontinuerlig udvikling af kvalitetssikring og uddannelseskvalitet evaluerer AI, om de akkrediterede uddannelsesinstitutioner har fået et relevant fagligt udbytte af akkrediteringsprocessen.

Når en institutionsakkreditering er afsluttet afholdes et evalueringsmøde, hvor akkrediteringsprocessen evalueres i samarbejde med den berørte uddannelsesinstitution. Følgende faser af akkrediteringsprocessen evalueres:

- Opstartsfasen med informationsmøde, indledende møder på ledelsesniveau og AI's skriftlige vejledning
- Kortlægningsfasen med besøg hos institutionen, dokumentationskrav (audit trails), akkrediteringspanelet samt det løbende samarbejde med AI
- Afrapporteringsfasen med udarbejdelse af rapport, høring og kommunikation af rådets afgørelse

AI har ultimo 2018 udarbejdet en opsamling og evaluering af møderne, der indgår i evalueringen af institutionsakkreditering runde 1. AI vurderer på baggrund heraf, at institutionerne har haft et relevant fagligt udbytte af akkrediteringsprocesserne, der giver dem et godt afsæt for selv at arbejde videre med deres kvalitetssikring.

AI's arbejde med institutionsakkrediteringer har i 2018 blandt andet omfattet afslutningen af ni institutionsakkrediteringer fra 2017-planen, der er blevet behandlet på rådsmøder hen over 2018. De afvigelser, der har været, skyldes forhold, som ligger uden for AI's kontrol. Det drejer sig blandt andet om, at EA Lillebælt og UCL fusionerede undervejs i akkrediteringsprocesserne, hvilket betød, at rådet kun traf afgørelse om UCL.

Det var i 2018 planen at igangsætte institutionsakkrediteringer af Arkitektskolen Aarhus, Designskolen Kolding og Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler, men institutionerne søgte UFM om udsættelse med henvisning til større organisationsændringer, hvilket blev imødekommet af UFM. Tilsvarende er fem institutionsakkrediteringer på Kulturministeriets ressortområde blevet udskudt til 2019.

Det er AI's vurdering, at fremdriften i akkrediteringerne i 2018 har været tilfredsstillende. Fælles for de institutionsakkrediteringer, der er blevet udskudt til 2019, er, at UFM og Kulturministeriet i de konkrete sager har valgt at imødekomme institutionernes ønsker om at udskyde akkrediteringerne.

Ligesom tidligere år har der i 2018 været en tæt dialog mellem AI og Akkrediteringsrådet om en fortsat udvikling af grundlaget for akkrediteringsarbejdet, herunder de anvendte metoder og processer. I 2018 har dialogen primært fokuseret på at opsamle erfaringerne fra runde 1 og give input til et revideret koncept for runde 2, *jf. mål 4*.

Det er centralt for AI, at der er en god dialog med uddannelsesinstitutionerne om akkrediteringsarbejdet og dets udvikling. Derfor har det igen i 2018 været en målsætning for AI at arbejde aktivt for at understøtte en fortsat god dialog med institutionerne. Det er blandt andet sket gennem bilaterale møder med institutionernes ledelser forud for

og i forbindelse med institutionsakkreditering samt regelmæssige møder og oplæg for institutionernes Kvalitetsudvalg og Rektorforsamlinger. I alt har AI selv afholdt eller deltaget i 30 møder i 2018.

Mål 2: AI's rådsbetjening understøtter rådet i at træffe klare afgørelser baseret på et solidt beslutningsgrundlag.

Samtidig bidrager AI til en god opstart for det nye akkrediteringsråd, der tiltrådte 1. januar 2018.

For at rådet kan løse sine opgaver, er det afgørende, at AI yder en professionel og effektiv sekretariatsbetjening. AI anvendte i 2018 ca. 11 pct. af sine ressourcer på sekretariatsbetjening af rådet.

Der har i 2018 været to forhold, som har haft særlig betydning for rådsbetjeningen. Det er udviklingen af et nyt koncept for institutionsakkrediteringer samt tiltrædelsen af det nye akkrediteringsråd d. 1. januar 2018. AI har tilrettelagt sin rådsbetjening i 2018, så det ud over den almindelige rådsbetjening har været muligt at understøtte rådet i forhold til disse to punkter.

I forbindelse med overgangen til det nye akkrediteringsråd fik samtlige rådsmedlemmer på rådsmøde d. 14. marts 2018 en indføring i rådets arbejde og rammer, herunder rådets rolle og opgaver, metode og proces i institutionsakkreditering og uddannelsesakkreditering. På mødet blev også drøftet afgørelsesgrundlag for rådets afgørelser, akkreditering som metode til at måle uddannelseskvalitet og sigtelinjer for rådets fremtidige arbejde.

AI har efterfølgende sørget for, at de nye rådsmedlemmer har modtaget relevant information og centrale dokumenter mv., der har betydning for deres varetagelse af hvervet som rådsmedlem. Det er AI's vurdering, at overgangen mellem det gamle og nye råd er forløbet uden problemer.

Mål 3: Bringe både ny og eksisterende viden om kvalitetssikring og uddannelseskvalitet i spil for at understøtte og tilskynde til kvalitetsforbedringer på uddannelsesinstitutionerne.

I forbindelse med AI's akkrediteringer får både AI og rådet stor erfaring med, hvad der virker i praksis og hvordan uddannelsesinstitutionerne kan videreudvikle deres kvalitetssikringssystemer og styrke kvalitet og relevans af deres udbudte uddannelser. Det er AI's opgave at udbrede den viden, så den kommer hele uddannelsessektoren og andre relevante aktører til gavn. Det sker blandt andet gennem tværgående, opsamlende analyser i form af publikationer. AI anvendte 10 pct. af sine ressourcer i 2018 på den samlede dokumentationsopgave, hvoraf tværgående analyseprojekter udgjorde en delmængde.

AI har i 2018 oplevet stor efterspørgsel på sin analyse om studentercentreret læring (172 unikke sidevisninger). Analyseteamet har desuden holdt oplæg om studentercentreret læring på flere danske uddannelsesinstitutioner og i forskellige internationale sammenhænge, herunder på konferencer.

Der er i 2018 også gennemført en analyse af uddannelsesinstitutionernes håndtering af arbejdet med at sikre uddannelsernes videngrundlag. Analysen er færdig og offentliggøres primo 2019. Derudover har AI udarbejdet fire opsamlingsnotater med erfaringer fra 1. runde af institutionsakkrediteringer.

Det er AI's vurdering, at der er en fornuftig sammenhæng mellem ressourceforbruget og efterspørgslen på analyserne, ligesom uddannelsesinstitutionerne vurderes at have gavn af dem i deres eget arbejde med emnerne.

Mål 4: Bidrage til videreudvikling af et nyt koncept for institutionsakkreditering

Det er et overordnet mål med det nye koncept for runde 2 at gøre akkrediteringsprocessen mere smidig og mindre bureaukratisk, herunder mindske den administrative byrde for institutionerne ved selve akkrediteringsprocessen.

AI har hen over 2018 arbejdet proaktivt på at understøtte dette mål ved at bidrage med sine erfaringer fra runde 1 til UFM's evaluering af de hidtil gennemførte institutionsakkrediteringer. Konkret har AI overleveret en redegørelse med en række kvantitative og kvalitative informationer til brug for UFM's evaluering af institutionsakkreditering.

Samtidig har AI haft en række interne baggrundsgrupper bestående af AI-medarbejdere. Der er således blevet afholdt et kick-off-møde samt nedsat fire grupper, som arbejdede med forskellige aspekter af konceptet for runde 2 af IA. Der har også været afholdt fire interne workshops i AI. Resultaterne af dette arbejde er blevet overdraget til rådet.

Det er AI's vurdering, at ovenstående indsatser samlet set har bidraget til at skabe et solidt fundament for udarbejdelsen af det nye koncept for institutionsakkrediteringer.

2.5 Forventninger til det kommende år

AI's samlede nettoudgiftsbevilling på finansloven for 2019 udgør 36,2 mio. kr., hvilket er 2,1 mio. kr. lavere end bevillingen i 2018. Den reducerede bevilling skyldes, at AI er i gang med en overgangsfase fra uddannelsesakkrediteringer til institutionsakkrediteringer, der kræver færre årsværk. Det er AI's vurdering, at det kommende års opgaver kan udføres inden for finanslovsbevillingen.

AI er omfattet af regeringens plan for udflytning af statslige arbejdspladser og forventes at flytte til Holbæk medio 2020, men allerede nu er ombygningen af lokalerne i Holbæk i gang. Det kan medføre behov for en eventuel kontantfinansiering allerede i 2019. Grundbudgettet for 2019 er derfor 0,5 mio. kr. lavere end finanslovsbevillingen for at kunne imødegå sådanne uforudsete udgifter til ombygningen, *jf. tabel 5*.

Tabel 5 Forventninger til det kommende år

	R 2018	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-38,5	-36,3
Udgifter	34,6	35,8
Resultat	-4,0	-0,5

Anm.: Det skal bemærkes, at eventuelle differencer skyldes afrundinger.

Forventninger til de faglige resultater i 2019

På UFM's område vil AI i 2019 færdiggøre seks igangværende institutionsakkrediteringer. Desuden vil AI igangsætte institutionsakkreditering af Arkitektskolen Aarhus, Designskolen Kolding, Det Kongelige Danske Kunstakademis Skoler for Arkitektur, Design og Konservering, samt igangsætte opfølgning på en betinget positiv institutionsakkreditering og de første akkrediteringer i runde 2 af institutionsakkrediteringer. Herudover vil AI gennemføre og igangsætte akkrediteringer af nye uddannelser og udbud for de institutioner, der endnu ikke har opnået en positiv institutionsakkreditering samt igangsætte akkreditering af to eksisterende uddannelsesudbud og opfølgning på to betinget positive uddannelsesakkrediteringer.

På Kulturministeriets ressortområde vil AI gennemføre akkreditering af nye uddannelser og af en eksisterende uddannelse samt igangsætte institutionsakkreditering af Det Kongelige Danske Kunstakademis Billedkunstskoler. Endelig vil AI igangsætte akkreditering af to uddannelser under Forsvarsministeriet.

Samtidig vil AI fortsat i 2019 have en tæt dialog med uddannelsesinstitutionerne for at understøtte deres arbejde med kvalitetsforbedringer. Det vil blandt andet ske på bilaterale møder med institutionernes ledelser forud for og i forbindelse med institutionsakkrediteringer samt regelmæssige møder hen over året med fx institutionernes kvalitetsudvalg og rektorforsamlinger. AI vil desuden understøtte en intensiveret kommunikationsindsats fra rådet om, hvorledes institutionsakkreditering fremmer kvalitet og kvalitetsudvikling på de videregående uddannelser baseret på rådets erfaringer og institutionernes evalueringer.

AI vil i 2019 fortsætte arbejdet med at videreformidle viden om akkreditering. AI vil således formidle resultater fra runde 1 af institutionsakkreditering som en opsamling med fokus på tværgående problemstillinger. AI vil ligeledes arrangere 1-2 seminarer om centrale og aktuelle kvalitetssikringstemaer.

Når der er truffet beslutning om det nye koncept for institutionsakkreditering, vil AI udarbejde en ny vejledning til uddannelsesinstitutionerne, der skal akkrediteres. Den nye vejledning forventes færdig i juni 2019.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis for Årsrapport 2018 er i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af regnskabsbekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 og ØAV. Der er anvendt rapporter fra SKS og Navision Stat til at udarbejde regnskabsafsnittet.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Der henvises til afsnit 2.2 for en vurdering af årets resultat.

3.2.1 Resultatopgørelse

Tabel 6 Resultatopgørelse

	(mio. kr.)	2017	2018	Budget 2019
Note	Resultatopgørelse	DKK	DKK	DKK
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-34,3	-38,5	-36,2
	Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
	Gebyrer	0,0	0,0	0,0
	Ordinære driftsindtægter i alt	-34,3	-38,5	-36,2
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1,2	1,2	1,1
	Forbrugsomkostninger i alt	1,2	1,2	1,1
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	26,3	24,8	24,0
	Pension	3,6	3,5	4,9
	Lønrefusion	-0,7	-1,4	0,0
	Andre personaleomkostninger	0,0	0,0	0,0
	Personaleomkostninger i alt	29,2	27,0	28,9
	Af- og nedskrivninger ⁽¹⁾	0,1	0,0	0,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	5,3	4,1	3,4
	Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser	2,0	2,2	2,2
	Ordinære driftsomkostninger i alt	37,8	34,5	35,7
	Resultat af ordinær drift	3,5	-4,0	-0,5
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
	Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
	Resultat før finansielle poster	3,5	-4,0	-0,5
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
	Finansielle omkostninger ⁽²⁾	0,1	0,0	0,0
	Resultat før ekstraordinære poster	3,6	-4,0	-0,5
	Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
	Årets resultat	3,6	-4,0	-0,5

Anm.: ¹⁾ Årets afskrivninger i 2018 er 42.563 kr. ²⁾ Årets finansielle omkostninger i 2018 er 45.581 kr.

3.2.2 Resultatdisponering

Tabel 7: Resultatdisponering

Disponeret til overført overskudskud	4,0 mio. kr.
--------------------------------------	--------------

Årets resultat er disponeret til overført overskud under egenkapitalen. Herefter udgør egenkapitalen 4,6 mio. kr.

3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

1.000 kr.	2017	2018	Note	2017	2018
AKTIVER			PASSIVER		
ANLÆGSAKTIVER			EGENKAPITAL		
Immaterielle anlægsaktiver			Startkapital (statsforskrivning)	0	200
Færdiggjorte udviklingsprojekter	196	154	Opskrivninger	0	0
Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0	0	Reserveret egenkapital	0	0
Udviklingsprojekter under opførelse	283	283	Bortfald	0	0
			Udbytte til staten	0	0
			Overført overskud	465	4.444
Immaterielle anlægsaktiver i alt	480	437	Egenkapital i alt	465	4.644
Materielle anlægsaktiver	0	0	Hensatte forpligtelser	80	80
Inventar og IT udstyr	0	0	Langfristede gældsposter		
Materielle anlægsaktiver i alt	0	0	FF4 Langfristet gæld	497	437
			Donationer	0	0
			Prioritets gæld	0	0
Finansielle anlægsaktiver			Anden langfristet gæld	0	0
Statsforskrivning	0	200	Langfristet gæld i alt	497	437
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	200	Kortfristede gældsposter		
Anlægsaktiver i alt	480	637	Leverandører af varer, tjenesteydelser	1.315	596
OMSÆTNINGSAKTIVER			Anden kortfristet gæld	905	437
Tilgodehavender			Skyldige feriepenge	3.768	3.711
Tilgodehavender	433	388	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
			Periodeafgrænsningsposter	409	909
Tilgodehavender i alt	433	688	Kortfristet gæld i alt	6.397	5.652
Likvide beholdninger			Gæld i alt	6.894	6.089
FF5 Uforrentet konto	8.465	6.512			
FF7 Finansieringskonto	-1.935	2.976			
Andre likvider	-3	0			
Likvide beholdninger i alt	6.526	9.488			
Omsætningsaktiver i alt	6.959	10.176			
Aktiver i alt	7.439	10.813	Passiver i alt	7.439	10.813

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året (1.000 kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo (startkapital)	0	0
Ændringer i reguleret egenkapital	0	200
Reguleret egenkapital ultimo	0	200
Opskrivninger primo	0	0
Ændringer i opskrivninger	0	0
Opskrivninger	0	0
Reserveret egenkapital primo	0	0
Ændringer i reserveret egenkapital	0	0
Reserveret egenkapital ultimo	0	0
Overført overskud primo	4.033	465
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0	0
Regulering af det overførte overskud	0	0
Overført fra årets resultat	-3.569	3.979
Bortfald	0	0
Udbytte til staten	0	0
Overført overskud ultimo	465	4.644
Egenkapital ultimo R-året	465	4.644

Egenkapitalforklaringen er i overensstemmelse med bevillingsafregningen for 2018.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen

(1.000 kr.)	2018
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	437
Låneramme på FL2018	1.200
Udnyttelsesgrad i pct.	36,4 pct.

AI havde i 2018 en udnyttelse af lånerammen på 36,4 pct. Det er et fald på 2,6 procentpoint i forhold til 2017, hvor udnyttelsesgraden var 40,0 pct. Lånerammen på finansloven er uændret.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Lønsumsloftet på FL og TB 2018 er 30,8 mio. kr., mens lønsumsloftet i alt er 32,2 mio. kr. inkl. det akkumulerede mindreforbrug af lønsum fra tidligere år, *jf. afsnit 2.2 for en uddybende forklaring.*

Tabel 11: Lønsumsloft

Hovedkonto 19.35.25 (mio. kr.)	2018
Lønsumsloft FL2018	30,5
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	30,8
Lønforbrug under lønsumsloft	27,0
Difference (mindreforbrug)	3,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2017	1,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	5,3

Anm.: Akkumuleret opsparing af lønsum ultimo 2017 og 2018 afspejler AI's bogføring i Navision.

3.7 Bevillingsregnskabet

AI's samlede nettoudgiftsbevilling på FL18 og TB18 for § 19.35.25 var i alt 38,5 mio. kr., men årets samlede forbrug udgjorde kun 34,5 mio. kr. Det svarer til et mindreforbrug i 2018 på 4,0 mio. kr., *jf. afsnit 2.2 for en forklaring af mindreforbruget.*

Tabel 12: Bevillingsregnskab for §19.35.25

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
§19.35.25	Danmarks Akkrediteringsinstitution	Drift	Udgifter	38,6	34,6	4,0	-4,4
			Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	

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 2018.

4.1.1 Noter til balancen

Tabel 13

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris	1.024	283	1.307
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang	0		0
Afgang	0		0
Kostpris pr. 31. december 2018	1.024	283	1.307
Akkumulerede afskrivninger	816	0	816
Akkumulerede nedskrivninger	54	0	54
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. dec. 2018	870	0	870
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2018	154	283	437
Årets afskrivninger	43	0	43
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	43	0	43

Udviklingsprojektet omhandler udvikling af et nyt ansøgningsmodul samt panelside til medlemmerne af AI's akkrediteringspaneler (Pitra version 2.0). Projektet er klar til ibrugtagning primo 2019, hvorefter det vil blive afskrevet i henhold til statens regler herfor.

Tabel 14*Note 2: Materielle anlægsaktiver*

1.000 kr.	Inventar og IT udstyr ³
Kostpris	89
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	0
Afgang	0
Kostpris pr. 31. december 2018	89
Akkumulerede afskrivninger	89
Akkumulerede nedskrivninger	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	89
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	0
Årets afskrivninger	0
Årets nedskrivninger	0
Årets af- og nedskrivninger	0

4.6 It-omkostninger

Tabel 21: It-omkostninger

Sammensætning	(1.000 kr.)
Interne personaleomkostninger	410
It-systemdrift	827
It-vedligehold	324
It-udviklingsomkostninger	200
Udgifter til it-varer til forbrug	14
I alt	1.775

Anm.: De interne personaleomkostninger er opgjort på baggrund af AI's tidsregistreringssystem.

Udgifterne til Statens IT og Koncern IT (UFM) er medregnet under kategorien It-systemdrift.

³ AI har ikke andre typer af materielle anlægsaktiver.