

Årsrapport 2008

for

ACE Denmark



ACE Denmark
Akkrediteringsinstitutionen

Indholdsfortegnelse

1. Beretning

1.1 Præsentation af virksomheden	s. 1
1.2 Vurdering af årets faglige resultater	s. 2
1.3 Vurdering af årets økonomiske resultat	s. 4
1.4 Finansielle nøgletal	s. 7
1.5 Forventninger til det kommende år	s. 7

2. Målrapportering

2.1 Opgaver og ressourcer	s. 9
2.1.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	s. 9
2.1.2 Kommentarer til sammenfatningen af økonomi for produkter/ydelser	s. 10
2.1.3 Redegørelse for reservation	s. 10
2.2 Mål og resultater	s. 10
2.2.1 Mål og resultater: Skematisk oversigt	s. 10
2.2.2 Uddybende analyser og vurderinger	s. 12

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis	s. 14
3.2 Resultatopgørelse, balance og egenkapitalforklaring	s. 14

3.3 Opfølgning på likviditetsordning s. 17

3.4 Opfølgning på lønsumsloft s. 17

3.5 Bevillingsregnskab s. 18

4. Påtegning s. 20

5. Bilag

5.1 Noter til resultatopgørelse og balance s. 21

5.2 Årets resultatopfyldelse s. 22

5.3 Oversigt over nøgletal s. 26

5.4 Uddybende kommentarer til sammenfatningen af økonomi for produkter/ydelse s. 27

1 Beretning

1.1 Præsentation af virksomheden

ACE Denmark akkrediterer videregående uddannelser i Danmark. ACE Denmark blev oprettet 1. april 2007 som en statslig institution med driftsbevilling under Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling med udgangspunkt i Lov om Akkrediteringsinstitutionen for videregående uddannelser (Akkrediteringsloven, lov nr. 294 af 27. marts 2007). Årsrapporten aflægges for hovedkonto §19.26.05.

Mission

Som uafhængig akkrediteringsinstitution bidrager ACE Denmark til at sikre kvalitet og relevans af de videregående uddannelser i Danmark. Arbejdet med akkreditering baseres på nationale og internationale standarder for kvalitetssikring. ACE Denmark skaber viden om videregående uddannelsers kvalitet i dialog med uddannelsesinstitutionerne og andre relevante interessenter.

Vision

ACE Denmark vil være en nationalt og internationalt toneangivende kvalitetssikringsinstitution, der dokumenterer og skaber ny, anvendelig viden om videregående uddannelsers kvalitet og relevans.

Værdier

ACE Denmark arbejder ud fra de fire kerneværdier uafhængighed, gennemsigtighed, faglighed og åbenhed.

Hovedopgaver

- Akkreditering af eksisterende uddannelser
- Akkreditering af nye uddannelser
- Rådsbetjening – sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet
- Dokumentation – etablering af videncenter
- Etablering af organisationen ACE Denmark

For en uddybende beskrivelse af ACE Denmarks arbejde med mål og resultatstyring henvises til direktørkontrakt 2008.

1.2 Vurdering af årets faglige resultater

Akkreditering af eksisterende universitetsuddannelser

Det var en del af direktørkontrakten i 2008, at ACE Denmark skulle gennemføre en pilotfase med 37 akkrediteringer af eksisterende universitetsuddannelser med deltagelse af landets otte universiteter.

Alle 37 akkrediteringer blev gennemført, og pilotfasen blev afsluttet i november 2008 med en erfaringskonference, hvor resultaterne af pilotfasens evaluering blev præsenteret. Pilotfasen har desuden haft en følgegruppe tilknyttet, bestående af repræsentanter fra universiteterne. ACE Denmark har desuden på baggrund af pilotakkrediteringerne tilrettelagt en turnusplan for 2009 for akkreditering af de eksisterende uddannelser.

Det økonomiske grundlag for turnusplanen blev drøftet med Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling i december 2008. Tabel 2.1.1 viser endvidere, at der i 2008 er et overskud på 5,5 mio. kr., hvor hovedparten stammer fra overførslen på TB 2008 fra §19.25.05, der skulle have været anvendt til akkreditering af eksisterende uddannelser. Overskuddet skyldes, at det var forventningen, at 60 akkrediteringer af eksisterende uddannelser skulle gennemføres i 2008 i tilknytning til en pilotfase med akkreditering og godkendelse af 16 eksisterende uddannelser. Det blev i stedet prioriteret at gennemføre en mere omfattende pilotfase med 37 uddannelser i stedet for 16 uddannelser. Hensigten var at opnå større erfaringer fra flere uddannelsesmæssige hovedområder, samt at alle universiteter kunne deltage i og indhente de første erfaringer med akkreditering af eksisterende uddannelser.

Det er vurderingen, at ACE Danmarks målsætninger i direktørkontrakten vedrørende akkreditering af eksisterende uddannelser er indfriet, som det fremgår af afsnit 2.2.1.

Akkreditering af nye universitetsuddannelser

ACE Denmark skulle ifølge direktørkontrakten udarbejde en vejledning til ansøgning om akkreditering og godkendelse af nye universitetsuddannelser samt behandle alle ansøgninger indenfor tidsfristen.

ACE Denmark har i 2008 akkrediteret 33 ansøgninger om nye universitetsuddannelser, fem i foråret 2008 og 28 i efteråret 2008¹. Alle ansøgninger er behandlet indenfor tidsfristen. Derudover har ACE Denmark udarbejdet en vejledning til brug for ansøgning om akkreditering og godkendelse af nye universitetsuddannelser.

Årsagen til at der er et overskud på nye uddannelser på 1,6 mio.kr., jf. Tabel 2.1.1, skyldes, at bevillingen fra finansloven ikke svarer til de omkostninger, organisationen har haft. Der indgik fx ikke en post målrettet rådsbetjening i finanslovens poster, hvilket udgør en væsentlig del af organisationens arbejde. Samtidig har organisationen i sit første leveår opnået større erfaring med fordeling af organisationens omkostninger på nye og eksisterende uddannelser samt rådsbetjening.

¹ Der blev modtaget 29 ansøgninger om akkreditering i efteråret 2008, men heraf skal én genbehandles.

Det er vurderingen, at ACE Danmarks målsætninger i direktørkontrakten vedrørende akkreditering af nye universitetsuddannelser er indfriet, som det fremgår af afsnit 2.2.1.

Rådsbetjening af Akkrediteringsrådet

I direktørkontrakten indgår der en målsætning om effektiv sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet.

Rådssekretariatet har i 2008 varetaget sekretariatsbetjeningen af Akkrediteringsrådet. Akkrediteringsrådet har i 2008 afholdt ni møder, hvor de har akkrediteret ovenstående nye og eksisterende uddannelser inden for Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udviklings område. Dertil kommer, at Akkrediteringsrådet har akkrediteret 49 nye uddannelser på Undervisningsministeriets område i 2008. Endelig holdt Akkrediteringsrådet i april 2008 åbningskonference med deltagelse af en bred vifte af interessenter inden for danske videregående uddannelser.

Finanslovens bevilling indeholdt, som beskrevet ovenfor, ikke en post til rådsbetjening, hvilket er en væsentlig del af organisationens arbejde, og på TB 2008 var det kun 2,1 mio. kr., som blev fordelt fra §19.25.05 til rådsbetjening. Den store aktivitet til rådsbetjening indebærer således et underskud på 1,0 mio. kr., jf. tabel 2.1.1., som er opvejet af ovennævnte overskud på akkrediteringsområderne. Umiddelbart skal bevillingerne fra Finansloven til akkreditering af nye og eksisterende uddannelser derfor fremover fordeles videre til rådsbetjening.

Det er vurderingen, at ACE Danmarks målsætninger i direktørkontrakten vedrørende rådsbetjening af Akkrediteringsrådet er indfriet, som det fremgår af afsnit 2.2.1.

Dokumentation – etablering af videncenter

I direktørkontrakten indgår der en målsætning om etablering af et videncenter, etablering af dialogfora, medlemskab af ENQA samt indsamling af dokumentation.

ACE Denmark har i 2008 arbejdet med følgende aktiviteter indenfor området dokumentation og videncenter: arbejde med konsistenssikring, sektoranalyser, international videndeling, planlægning af konferencer, dialogfora og tværgående koordinering.

ACE Denmark blev i 2007 optaget som associeret medlem i ENQA, som er den Europæiske Sæmmenslutning af Kvalitetssikringsorganisationer. ACE Denmark arbejder på at blive optaget i ENQA i 2010, når organisationen har eksisteret i tre år. Dertil kommer, at ACE Denmark fra 2009 begynder at indsamle dokumentation for at blive en del af EQAR, det Europæiske Register for Kvalitetssikringsinstitutioner. I 2008 har ACE Denmark iværksat dialogfora med uddannelsesledere, studerende og de kvalitetsansvarlige på universiteterne, hvor emner vedrørende akkreditering diskuteres.

Der er i 2008 et overskud på 0,5 mio. kr. på dokumentation, jf. Tabel 2.1.1, hvilket svarer til færre omkostninger vedrørende dokumentation og videndeling i forhold til færre akkrediteringer af eksisterende uddannelser end forventet.

Det er vurderingen, at ACE Denmarks målsætninger i direktørkontrakten vedrørende etablering af videntcenter er indfriet, som det fremgår af afsnit 2.2.1.

Etablering af organisationen ACE Denmark

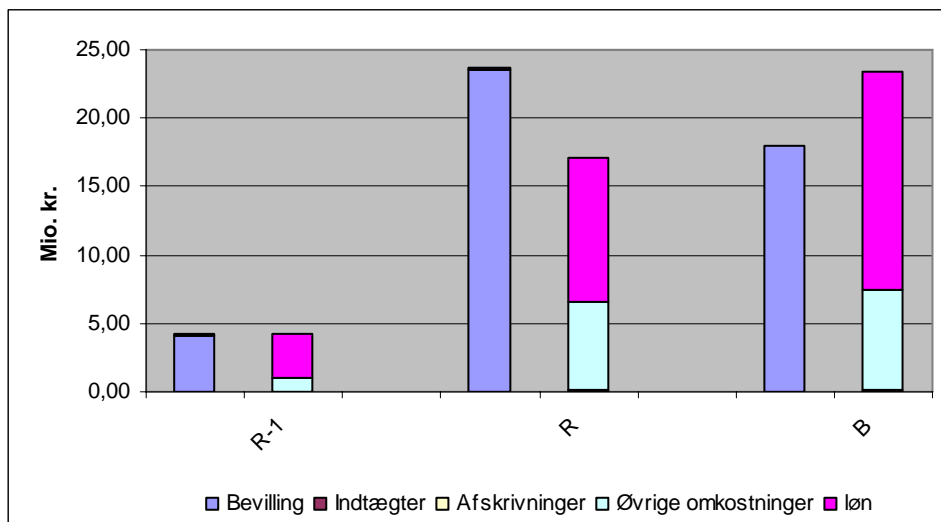
Jf. direktørkontrakten skulle ACE Denmark i 2008 etablere de fysiske, virtuelle og personalemæssige rammer for organisationen ACE Denmark.

I februar 2008 flyttede ACE Denmark fra de midlertidige lokaler på Artillerivej, København S, til de nuværende lokaler i Studiestræde 5, København K. Organisationen har anvendt 0,9 mio. kr. til etableringen fra tidligere års reserveret bevilling jf. Tabel 2.1.1. Midlerne er anvendt til etablering af hjemmeside samt indretning af lokaler. ACE Denmark har desuden nedsat et samarbejds- og sikkerhedsudvalg (MIO), der i 2008 har drøftet og igangsat forskellige personalepolitiske tiltag.

Det er vurderingen, at ACE Denmarks målsætninger i direktørkontrakten vedrørende etablering af videntcenter er indfriet, som det fremgår af afsnit 2.2.1.

1.3 Vurdering af årets økonomiske resultat

Virksomhedens økonomiske hovedtal er illustreret i nedenstående figurer:



Figur 1: Indtægter og omkostninger

Som figur 1 illustrerer, udgør årets resultat 6,6 mio. kr. Den væsentlige forskel i indtægter og omkostninger skyldes, at ACE Denmark i slutningen af 2008 fik overført 5,4 mio. kr. (heraf lønsum 1,4 mio.kr.) fra \$19.25.05 m.h.p. forbrug i 2009. Derudover fik ACE Denmark overført 0,9 mio.kr. fra tidligere års reserveret bevilling til etableringsomkostninger, således at den indtægtsførte bevilling kom op på i alt 23,6 mio.kr. i stedet for de 17,3 mio. kr. som anført i FL 2008. Omkostningerne for 2008 udgør 17,1 mio.kr. mod budgetteret 23,1 mio. kr. i 2008.

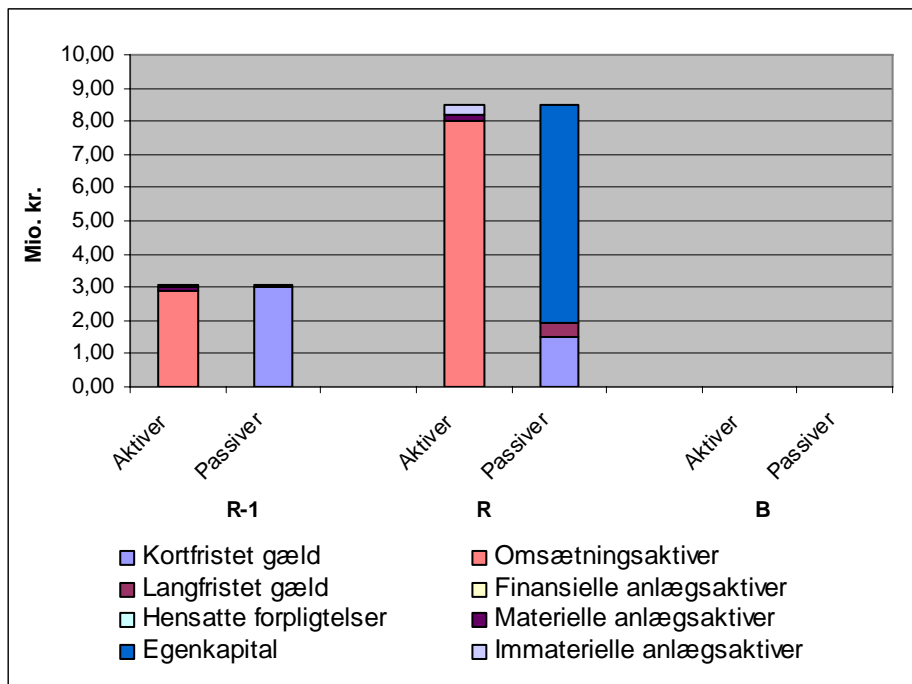
Årets ordinære driftsindtægter udgør 23,7 mio. kr., og består af den indtægtsførte bevilling på 23,6 mio. samt 0,1 mio. kr. i øvrige indtægter. For 2009 budgetteres der med indtægtsførte bevillinger på 18 mio. kr.

Årets ordinære driftsomkostninger udgør 17,1 mio. kr. og består af lønomkostninger på 10,5 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. kr. samt øvrige omkostninger på 6,5 mio. kr. For 2009 er der budgetteret med omkostninger på 23,4 mio. kr., bestående af lønomkostninger på 15,9 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. kr. og øvrige omkostninger på 7,4 mio. kr.

I alt er lønomkostningerne 4,8 kr. mio. mindre end budgetteret på finansloven. Der var i 2008 budgetteret med i alt 76 akkrediteringer med tilhørende løn- og rejseomkostninger til akkrediteringspaneler. I stedet blev der gennemført 37 akkrediteringer grundet, at der skulle gennemføres en mere omfattende pilotfase. Derudover er ni fastansatte medarbejdere først blevet ansat i perioden april-oktober. Dertil kommer en fejl i lønomkostningerne. Der blev udbetalt løn i supplementsperioden i januar måned 2008 - og lønudgiften blev posteret i 2007 supplementsperioden. Man troede, at lønudgiften var posteret i 2008 regnskabet. Derfor blev der udfærdiget et posteringsbilag, hvor lønnen blev manuelt posteret i 2007 og modposteret på en mellemregning. Der er således debiteret ca. 0,5 mio. kr. for meget i 2007, og beløbet er derfor krediteret i 2008. Det faktiske mindreforbrug på lønnen er dermed 4,3 mio. kr.

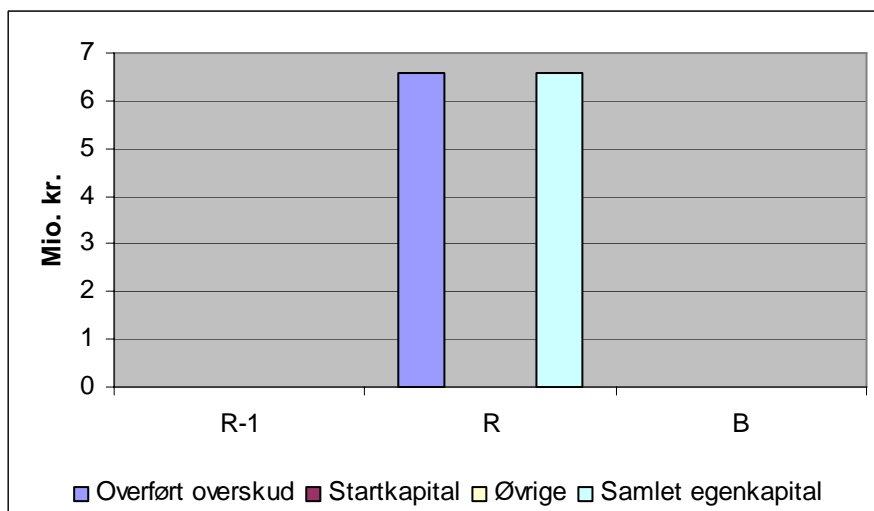
Derudover er etableringsomkostningerne (møbler, klargøring af lokale, flytning), serviceudgifter til KIT, samt øvrige omkostninger 3,3 mio. mindre end forventet. Hovedårsagen skal dog findes i det lavere antal akkrediteringer af eksisterende uddannelser i 2008 end forventet, da dette har en afsmittende effekt på organisationens øvrige udgifter.

Årets resultat vurderes med udgangspunkt i ovenstående til at være tilfredsstillende.



Figur 2: Balancens sammensætning

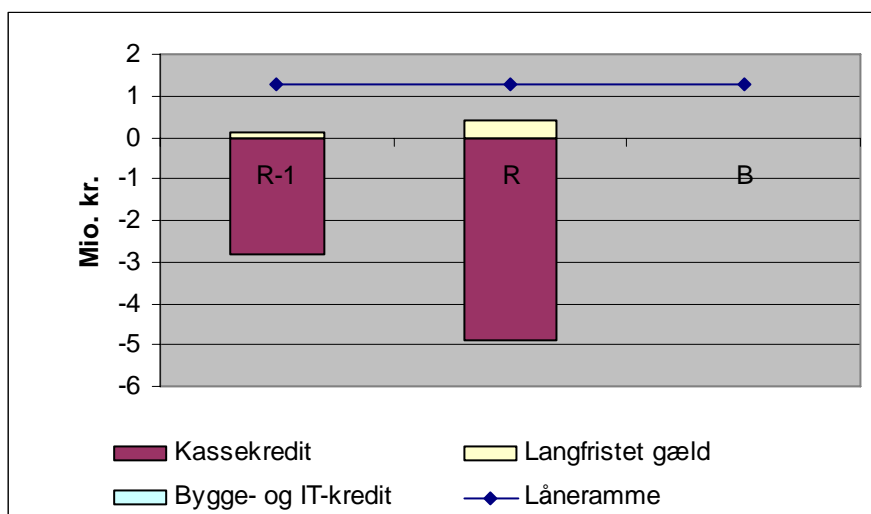
Figur 2 viser sammensætningen af ACE Denmarks balance. De vigtigste aktiver i ACE Denmark er FF7 Finansieringskontoen, virksomhedens hjemmeside www.acedenmark.dk samt inventar og IT-udstyr. Det er ikke muligt at opgøre 2009-tal.



Figur 3: Egenkapitalens sammensætning

Figur 3 viser egenkapitalens sammensætning. Egenkapitalen udgjorde ultimo 2007 0 kr., idet institutionen ikke blev tildelt startkapital ved etableringen og pga. at årets resultat for 2007 udgjorde 0

kr. Egenkapitalen ultimo 2008 er lig med det overførte overskud på 6,6 mio.kr. Det er ikke muligt at opgøre 2009-tal.



Figur 4: Låneramme og SKB-gæld

Figuren viser sammensætningen af ACE Denmarks saldi i SKB ultimo året. Figuren sammenholder ACE Denmarks samlede SKB-gæld med lånerammen. Den langfristede gæld på 0,4 mio. kr. overstiger ikke lånerammen på 1,3 mio. kr. Udnyttelsesgraden udgør ultimo 2008 27%.

1.4 Finansielle nøgletal

Institutionens nøgletal fremgår af bilag 5.3.

1.5 Forventninger til det kommende år

For 2009 budgetteres der med indtægtsførte bevillinger på 18 mio. kr. samt forbrug af 5,4 mio.kr. af det overførte overskud, som kan henføres til overførslen fra § 19.25.05.66. De 23,4 mio. kr. fordeler sig på lønomkostninger på 15,9 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. kr. og øvrige omkostninger på 7,4 mio. kr.

På baggrund af erfaringerne fra pilotakkrediteringerne, vil der i 2009 igangsættes en turnusplan for akkreditering af eksisterende uddannelser. I 2009 vil der således blive akkrediteret 100 eksisterende uddannelser, og i 2010 vil antallet af akkrediteringer være på fuldt niveau med ca. 150 akkrediteringer af eksisterende uddannelser om året. På baggrund af den øgede arbejdsbelastning som følge af turnusplanens kadence udvider organisationen med fem årsværk i 2009, hvilket afspejler sig på de forventede løn- og øvrige omkostninger for 2009.

ACE Denmark forventer at modtage ca. 40 ansøgninger om nye uddannelser i 2009.

Organisationen vil fortsat betjene Akkrediteringsrådet som en central opgave.

I 2009 vil ACE Denmark fortsat have fokus på dokumentation af kvalitet i danske universitetsuddannelser samt formidling af denne viden nationalt og internationalt.

2 Målrapportering

2.1 Opgaver og ressourcer

2.1.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Den væsentligste opgave for ACE Denmark i 2008 har været akkrediteringen af 37 eksisterende uddannelser. Hertil kommer akkreditering af 33 nye uddannelser, sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet, dokumentation og etablering af organisationen.

Tabel 2.1.1. Sammenfatning af økonomi for ACE Danmarks produkter/ydelser

Produkt/opgave Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Akkreditering af eksisterende uddannelser	13,4	0,1	8,0	5,5
Akkreditering af nye uddannelser	5,1		3,5	1,6
Rådsbetjening	2,1		3,1	- 1,0
Dokumentation	2,1		1,5	0,5
Etablering af organisationen ACE Denmark	0,9		0,9	0
I alt	23,6	0,1	17,1	6,6

ACE Danmarks samlede bevilling på 23,6 mio. kr. på FL 2008 er fordelt på fire opgaver: akkreditering af eksisterende uddannelser, akkreditering af nye uddannelser, dokumentation og hjælpefunktioner. Vi har i tabellen ovenfor valgt at revidere denne opdeling ved at fordele indtægter, omkostninger og overskud på virksomhedens vigtigste opgaver i 2008 som beskrevet i afsnit 1.2.

Eftersom ACE Denmark ikke anvender opgavehierarki, er fordelingen af FL 2008-midler gjort ud fra en manuel fordelingsnøgle, der er baseret på et estimeret lønsumsforbrug for fire af de fem nævnte opgaver i tabel 2.1.1:

akkreditering af eksisterende uddannelser, akkreditering af nye uddannelser, rådsbetjening og dokumentation. Der er ikke beregnet lønsumsforbrug og hjælpeomkostninger for etableringsomkostningerne på 0,9 mio. kr., da beløbet betragtes som et fast beløb afsat til udgifter vedrørende organisationens etablering.

De samlede udgifter til hver af de enkelte opgaver er summen af lønsumsforbruget for ACE Denmark samt driftsomkostninger, der er fordelt efter ovenstående fordelingsnøgle. For opgaven akkreditering af eksisterende uddannelser tillægges lønsumsforbrug til ekspertpaneler samt en forholdsmæssig andel af Akkrediteringsrådets honorar. For opgaven akkreditering af nye uddannelser tillægges en forholdsmæssig andel af Akkrediteringsrådets honorar.

Hjælpefunktioner som generel ledelse og administration er fordelt efter ovenstående fordelingsnøgle og lagt til de øvrige omkostninger.

2.1.2 Kommentarer til sammenfatningen af økonomi for produkter/ydelser

I afsnit 1.2 *Vurdering af årets faglige resultater* er de forskellige opgaver og deres resultat i 2008 beskrevet nærmere, mens den samlede økonomi for ACE Denmark er behandlet i afsnit 1.3 *Vurdering af årets økonomiske resultat* og i afsnit 3.5 *Bevillingsregnskab*. Fordelingen af de anvendte midler i 2008 er beskrevet uddybende i bilag 5.4, jf. tabel 2.1.1.

2.1.3 Redegørelse for reservation

Der er fra 2007 til 2008 overført en reserveret bevilling på 0,9 mio.kr. til etableringsomkostninger, som i 2008 er anvendt til etablering af organisationen (køb af inventar såsom arbejdspladser, reoler, køkkenudstyr, transportmateriel etc.).

Der er ikke reserveret noget af bevillingen for 2008 til forbrug i 2009.

2.2 Mål og resultater

Der er ikke indgået resultatkontrakt for ACE Denmark i 2008. Deraf hviler afsnittet på den indgåede direktørkontrakt mellem ACE Denmarks direktør og Universitets- og Bygningsstyrelsen.

2.2.1 Skematisk oversigt

Nedenstående Tabel 2.2.1 viser hovedmålene i direktørkontrakten for ACE Denmarks direktør for 2008. De faglige mål er drøftet med formand for Akkrediteringsrådet, Søren Barlebo Rasmussen, mens de organisatoriske mål er aftalt med direktør Jens Peter Jacobsen, Universitets- og Bygningsstyrelsen. Tabellen indeholder seks mål, som i direktørkontrakten indeholder mellem to og syv delmål. Som det fremgår af tabellen, er de aftalte faglige og organisatoriske mål i direktørkontrakten for 2008 indfriet.

Tabel 2.2.1. Indfrielse af direktørkontraktens mål for 2008

Hovedmål	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Akkreditering af nye uddannelser	Mål 1 A: Udarbejdelse af vejledning til ansøgning om nye uddannelser Mål 1 B: Alle ansøgninger om akkreditering af bacheloruddannelser sagsbehandles indenfor tidsfristen.	2	100%
Gennemførelse af pilotfase for akkreditering af eksisterende uddannelser (pilotakkrediteringerne)	Mål 2 A: Udarbejdelse af vejledning til ansøgning om eksisterende uddannelser Mål 2 B: Akkreditering af 37 eksisterende uddannelser Mål 2 C: Evalueringen af pilotfasen, der som minimum skal indeholde en evaluering af følgende: <ul style="list-style-type: none"> ▪ brugen af ekspertpaneler ▪ vejledning for eksisterende uddannelser ▪ afholdelse af konference Mål 2D: På en skala fra 1-5 vurderer ekspertpaneler og universiteterne Det Faglige Sekretariats gennemførelse af pilotfasen til min. 3,5.	4	100%
Udarbejdelse af turnusplan for akkreditering af eksisterende uddannelser	3 A: Kortlægning af eksisterende universitetsuddannelser. 3 B: Udkast til turnusplan er drøftet med universiteterne og Danske Universiteter. 3 C: Turnusplan er godkendt af rådet og forelagt ministeren 3 D: Turnusplanen er iværksat	4	100%
Sekretariatsbetjening af rådet	4 A: 90% af rådsmødematerialet er udsendt én uge før mødets afholdelse. Rapporter udsendes 10 dage før rådsmødet afholdes. 4 B: Der etableres adgang til rådsmødemateriale på ACE Denmark hjemmeside for Rådets medlemmer. 4 C: Der gennemføres en evaluering af rådets tilfredshed med sekretariatsbetjeningen 4 D: På en skala fra 1-5 (5 er bedst) vurderes rådsbetjeningen til min. 3,5	4	100%
Etablering af organisationen ACE Denmark	5 A: Færdiggørelse af lokaleindretning og etablering af adgangssikring 5 B: Udvikling af en brandplatform (logo, mission, vision, kerneværdier). 5 C: Udvikling og idriftsættelse af hjemmeside. 5 D: Der etableres et MIO udvalg, og der afholdes min. 4 møder. 5 E: Der iværksættes følgende personalepolitiske initiativer: <ul style="list-style-type: none"> ▪ håndtering af stress ▪ sundhedspolitik 	7	100%

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ retningslinjer for MUS ▪ udkast til lønpolitik ▪ udkast til flekstidsaftale <p>5 F: Der gennemføres MUS med alle medarbejdere</p> <p>5 G: Der gennemføres en trivselsundersøgelse</p>		
Etablering af videnscenter	<p>6 A: Udarbejdelse af plan for videnscenterets opbygning</p> <p>6 B: Der etableres og igangsættes tre dialogfora:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ et forum med aftagere ▪ et forum med ledelsesrepræsentanter ▪ et forum med kvalitetsansvarlige <p>6 C: Der udarbejdes plan for optagelse i ENQA</p> <p>6 D: Indsamling af viden om akkreditering og kvalitetsudvikling internationalt opstartes</p>	4	100%

2.2.2 Uddybende analyser og vurderinger

Akkreditering af nye uddannelser

ACE Denmark har akkrediteret 37 eksisterende universitetsuddannelser. Antallet af akkrediteringer er justeret efter et oprindeligt budgetforslag af december 2007, hvor det var forventet at gennemføre en pilotfase med akkreditering af 16 eksisterende uddannelser og herudover akkreditering af 60 eksisterende uddannelser. Det blev i stedet prioriteret at gennemføre en udvidet pilotfase med akkreditering af 37 eksisterende uddannelser.

Gennemførelse af pilotfase for akkreditering af eksisterende uddannelser

ACE Denmark har i 2008 gennemført 33 akkrediteringer af nye uddannelser. I et oprindeligt budgetforslag af december 2007 var det forventet, at ACE Denmark skulle gennemføre 40 akkrediteringer af nye uddannelser. Tallet blev justeret, idet der kun indkom 34 ansøgninger, hvoraf én ansøgning skal genbehandles.

Udarbejdelse af turnusplan for akkreditering af eksisterende uddannelser

Pilotakkrediteringerne af 37 eksisterende uddannelser har været centrale i forhold til at skabe erfaringer, der kan danne solidt grundlag for turnusakkrediteringerne fra 2009. Som tidligere beskrevet skyldes årets overskud på 6,6 mio. kr. en omprioritering af opgaven akkreditering af eksisterende uddannelser. Det var forventningen, at pilotfasen ville være kortere og med færre uddannelser, således at turnusplanen for eksisterende uddannelser kunne igangsættes i 2008. Udskydningen af igangsættelse af turnusplanen for eksisterende uddannelser har dermed haft afgørende betydning for årets overskud.

Målene i direktørkontrakten vedrørende eksisterende uddannelser er opfyldt, hvorfor det økonomiske resultat vurderes at være tilfredsstillende. Årets overskud overføres til 2009, hvor turnusplanen igangsættes med 100

uddannelser, hvorefter antallet af akkrediteringer af eksisterende uddannelser øges til 150 uddannelser pr. år fra 2010. 2008 er organisationens første hele arbejdsår, hvor organisationens kerneopgaver er igangsat. Derfor er det vanskeligt at sammenligne resultater fra 2007 med 2008.

Etablering af videnscenter

ACE Denmarks arbejde har i 2008 været fokuseret på at indfri ACE Denmarks mission. Et element i missionen er, at organisationens akkrediteringsprocesser og -produkter ikke må være påvirket af politiske og institutionelle interesser. Det er et af de mål, som organisationen skal leve op til, når ACE Denmark til efteråret påbegynder ansøgningen om optagelse i den europæiske sammenslutning af kvalitetssikringsinstitutioner, ENQA. Det er først muligt at blive optaget i ENQA, efter organisationen har eksisteret i to år.

Et andet område, som ENQA vil fokusere på, er, at de danske kriterier for kvalitet og relevans lever op til de europæiske standarder. ACE Denmark har i 2008 fokuseret på at skabe et akkrediteringskoncept for eksisterende og nye uddannelser, som lever op til disse standarder, hvilket er en central del af organisationens mission.

Endelig fokuserer organisationens mission på at skabe viden i dialog med uddannelsesinstitutionerne. Det er indfriet ved at der i pilotakkrediteringerne har været tilknyttet en følgegruppe, som kom med tilbagemeldinger på ACE Denmarks akkrediteringskoncept. Dertil kommer, at de tre dialogfora for hhv. aftagere, uddannelsesansvarlige og kvalitetsansvarlige har givet input i forhold til akkrediteringsfaglige emner i løbet af 2008.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis for Årsrapport 2008 er i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen og ØAV.

3.2 Resultatopgørelse, balance og egenkapitalforklaring

Årets resultat udgør et overskud på 6,6 mio. kr. Der er indtægtsført en bevilling på 23,6 mio. kr., hvoraf 0,9 mio. kr. er anvendelse af reserveret bevilling fra 2007 til ACE Denmarks etableringsomkostninger, idet ACE Denmark flyttede til nye lokaler i 2008. De ordinære driftsomkostninger udgør 17,1 mio. kr., hvoraf den væsentligste post er lønomkostninger på 10,5 mio.kr. Se endvidere afsnit 3.4 og 3.5.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Tabel 3 Resultatopgørelse

	1.000 kr.	2007	2008	Budget 2009
Note	Resultatopgørelse	DKK	DKK	DKK
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-5.000	-17.300	-18.000
	Reserveret af indeværende års bevillinger	906	-906	0
	Overført af opsparing fra § 19.25.05.66	0	-5.400	0
	Indtægtsført bevilling i alt	-4.094	-23.606	-18.000
	Salg af varer og tjenesteydelser	0	-66	-
	Øvrige driftsindtægter	0	0	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-4.094	-23.672	-18.000
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	63	1.397	1.900
	Andre forbrugsomkostninger	0	0	0
	Forbrugsomkostninger i alt	63	1.397	1.900
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	2.922	9.200	14.450
	Pension	252	1.397	1.500
	Lønrefusion	0	-93	-100
	Andre personaleomkostninger	0	0	0
	Personaleomkostninger i alt	3.174	10.481	15.850
	Andre ordinære driftsomkostninger	942	5.080	5.550
	Af- og nedskrivninger	17	121	100
	Ordinære driftsomkostninger i alt	4.196	17.079	23.400
	Resultat af ordinær drift	102	-6.593	5.400
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-102	-76	-50
	Finansielle omkostninger	0	51	50
	Resultat før ekstraordinære poster	0	-6.618	5.400
	Årets resultat *	0	-6.618	5.400

*Negative beløb er indtægter, der var således et overskud på 6,6 mio. kr. i 2008

Tabel 4: Resultatdisponering

	2008
Disponeret til overført overskud	-6.618

Tabel 5: Balancen

1.000 kr.	2007	2008			2007	2008
AKTIVER	DKK	DKK	Note	PASSIVER	DKK	DKK
ANLÆGSAKTIVER				EGENKAPITAL		
Immaterielle anlægsaktiver (note 2)				Startkapital	0	0
Erhv. koncessioner, patenter, licenser mv.	64	280		Overført overskud	0	6.618
Immaterielle anlægsaktiver i alt	64	280		Egenkapital i alt	0	6.618
Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtigelser	0	0
Inventar og IT udstyr	76	224		Langfristede gældsposter		
Materielle anlægsaktiver ialt (note 3)	76	224		FF4 Langfristet gæld	76	352
Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	0	0
Statsforskrivning	0	0		Langfristet gæld i alt	76	352
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0		Kortfristede gældsposter		
Anlægsaktiver i alt	140	504		Leverandører af varer, tjenesteydelser	717	418
OMSÆTNINGSAKTIVER				Anden kortfristet gæld	545	31
Tilgodehavender				Skyldige feriepenge	136	1.164
				Reserveret beviling	906	0
Tilgodehavender	126	1.649		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	677	-80
Likvide beholdninger	0	0		Kortfristet gæld i alt	2.981	1.533
FF5 Uforrentet konto	0	1.404		Gæld i alt	3.057	1.885
FF7 Finansieringskonto	2.791	4.946				
Likvide beholdninger i alt	2.917	6.350				
Omsætningsaktiver i alt	2.917	7.999				
Aktiver i alt	3.057	8.503		Passiver i alt	3.057	8.503

Tabel 6. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2008	0
Startkapital primo	0
Ændringer i startkapital	0
Startkapital ultimo	0
Overført overskud primo	0
Overført fra årets resultat	6.618
Overført overskud ultimo	6.618
Egenkapital ultimo 2008	6.618

3.3 Opfølgning på likviditetsordning

Saldoen på FF4-kontoen (den langfristede gæld) udgør 352 tkr. pr. 31/12 2008, hvilket er mindre end saldoen på anlægsaktiver 504 tkr. i alt. Forskellen udgør 152 tkr. Inden årsskiftet blev der ikke overført midler fra FF7-kontoen til FF4-kontoen. Overførslen vil blive foretaget i 2009.

Der har desuden i en del af 2008 været en overskridelse af lånerammen, da SKB FF7 finansieringskontoen blev negativ, fordi der skulle placeres 2,9 mio. kr. på den uforrentede SKB FF5 konto. Årsagen hertil var en meget atypisk sammensætning af ACE Danmarks aktiver og passiver ultimo 2007. Situationen blev afhjulpet i løbet af efteråret 2008, hvor indeståendet på FF5 blev nedbragt til 1,4 mio. kr. ved at den reserverede bevilling ultimo 2007 på 0,9 mio. kr. blev frigivet fra FF5 kontoen, samtidig med at de likvide konsekvenser på FF5 af en posteringsfejl på 0,5 mio. kr. ultimo 2007 blev rettet.

3.4 Opfølgning på lønsumsloft

Der har i 2008 været et mindreforbrug på 4.819 t.kr., og lønsumsloftet er således overholdt.

Tabel 7: Lønsumsloft

År	2008
Lønsumsloft (FL + TB)	15.300
Lønforbrug	10.481
Mindreforbrug	4.819

I alt er lønomkostningerne 4.819 tkr. mindre end forventet, og det skyldes primært følgende årsager.

Der var i 2008 budgetteret med 76 akkrediteringer med tilhørende løn- og rejseomkostninger til akkrediteringspaneler. I stedet blev der gennemført 37 akkrediteringer grundet, at der skulle gennemføres en mere omfattende pilotfase.

Derudover er ni fastansatte medarbejdere først blevet ansat i perioden april-oktober.

Dertil kommer en fejl i lønomkostningerne. Der blev udbetalt løn i supplementsperioden i januar måned 2008 - og lønudgiften blev posteret i 2007 supplementsperioden. Man troede, at lønudgiften var posteret i 2008 regnskabet. Derfor blev der udfærdiget et posteringsbilag, hvor lønnen blev manuelt posteret i 2007 og modposteret på en mellemregning. Der er således debiteret 545 tkr. for meget i 2007, og beløbet er derfor krediteret i 2008. Det faktiske mindreforbrug på lønnen er dermed 4,3 mio. kr.

3.5 Bevillingsregnskab

Bevillingen til ACE Denmark på FL §19.25.06 udgjorde 17,3 mio. kr. på FL 2008, og der er på TB 2008 tilført 5,4 mio. kr. ved overførsel fra reservationsbevilling §19.25.05.66 Akkrediteringsinstitutionen, hvor der primo 2008 var en videreførsel på 16,8 mio. kr. og hvor der ultimo 2008 resterer 11,4 mio. kr.

Tabel 8: Bevillingsregnskab

1.000 kr.	Regnskab 2007	Budget FL+TB 2008	Regnskab 2008	Difference 2008	Budget 2009
Nettoudgiftsbevilling	5.000	22.700	22.700	0	18.000
Nettoforbrug af reservation	-906	0	906	906	0
Indtægter	102	0	142	142	0
Udgifter	-4.196	-22.700	-17.130	5.570	23.400
Årets resultat	0	0	6.618	6.618	-5.400

Nettoudgiftsbevillingen for ACE Denmark udgjorde således 22,7 mio. kr. i 2008, og hele den reservede bevilling primo 2008 på 0,9 mio. kr. er indtægtsført i 2008 efter afholdelsen af tilsvarende udgifter i 2008 til etableringen af institutionen i dens permanente lokaler. Indtægten på 0,1 mio. kr. vedrører mindre salgsindtægter og renteindtægter.

Årets ordinære driftsomkostninger udgør 17,1 mio. kr. og består af lønomkostninger på 10,5 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio. kr. samt øvrige omkostninger på 6,5 mio. kr.

Den primære forklaring på årets overskud på 6,6 mio. kr. er mindreforbruget til lønninger på 4,8 mio. kr., der er beskrevet i ovenstående afsnit 3.4. Dertil kommer, at øvrige driftsomkostninger ikke blev så høje som forventet, jf afsnit 1.3.

For 2009 er der budgetteret med indtægter (FL-bevillingen) på 18,0 mio. kr. og omkostninger på 23,4 mio. kr. Omkostningerne er sammensat af lønomkostninger på 15,9 mio. kr., afskrivninger på 0,1 mio.kr. og øvrige omkostninger på 7,4 mio. kr. Det forventes således, at en væsentlig del af det overførte overskud fra 2008 vil blive anvendt i 2009.

4 Påtegning

Akkrediteringsinstitutionens årsrapport for 2008 er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for § 19.26.05, Akkrediteringsinstitutionen, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2008.

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 1 april 2009

København, den 1 april 2009

Akkrediteringsinstitutionen

Universitets- og Bygningsstyrelsen



Jette Frederiksen
Direktør



Rudolf Straarup
Kommitteret

5 Bilag årsrapporten 2008

5.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Der blev i 2008 ansat 10 medarbejdere – ni fuldtidsansatte og to studenter – og der var en afgang på to fuldtidsansatte og en student. Det samlede årsværksforbrug udgjorde 21,5 i 2008.

Note 1: Personaleomkostninger

	2007	2008	2009 Forventet
Årsværk	5,5	21,5	29,5
Tilgang af medarbejdere	17	10	6
Afgang af medarbejdere	0	2,5	1

Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

DKK 1.000 kr.	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	64	0	64
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojekter i året) ¹⁾	229	0	229
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2008	293	0	293
Akkumulerede afskrivninger	13	0	13
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2008	13	0	13
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2008	280	0	280
Årets afskrivninger	13	0	13
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	13	0	13

Note 1) I årsrapporten for 2007 blev udviklingsprojekter under udførelse 64 tkr. overført til færdiggjorte udviklingsprojekter, hvor de udgør kostprisen primo 2008. Bogføringsmæssigt er denne overførsel først effektueret i 2008.

Note 3: Materielle anlægsaktiver

	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	93	93
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	256	256
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31. december 2008	349	349
Akkumulerede afskrivninger	125	125
Akkumulerede nedskrivninger	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2008	125	125
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2008	224	224
Årets afskrivninger	108	108
Årets nedskrivninger	0	0
Årets af- og nedskrivninger	108	108

5.2 Årets resultatopfyldelse

Der henvises til afsnit 2.2.1 – Skematisk oversigt.

Produkt/opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Akkreditering af nye uddannelser			
Mål 1A	Udarbejdelse af vejledning til ansøgning om nye uddannelser	ACE Denmark har udarbejdet en ny vejledning til ansøgning om nye uddannelser i februar 2008.	Helt opfyldt
Mål 1B	Alle ansøgninger om akkreditering af bacheloruddannelser sagsbehandles indenfor tidsfristen.	ACE Denmark har modtaget 10 ansøgninger om bacheloruddannelser. Alle uddannelser er behandlet indenfor	Helt opfyldt

		tidsfristen. Fire uddannelser er ikke afsluttet. For alle fire uddannelser gælder, at der er legalitetsmæssige problemstillinger, der ligger uden for ACE Danmarks tidsfrister.	
Gennemførelse af pilotfase for akkreditering af eksisterende uddannelser			
Mål 2A	Udarbejdelse af vejledning til ansøgning om eksisterende uddannelser	Vejledningen til ansøgning om eksisterende uddannelser er udarbejdet i februar 2008 og revideret i november 2008 på baggrund af pilotakkrediteringen.	Helt opfyldt
Mål 2B	Akkreditering af 37 eksisterende uddannelser	ACE Danmark har i 2008 gennemført et pilotprojekt med 37 akkrediteringer af eksisterende universitetsuddannelser med deltagelse af landets otte universiteter. Uddannelserne blev akkrediteret på rådsmødet den 26. september 2008.	Helt opfyldt
Mål 2C	Evalueringen af pilotfasen, der som minimum skal indeholde en evaluering af følgende: brugen af ekspertpaneler vejledning for eksisterende uddannelser afholdelse af konference	Evalueringen er gennemført, og resultaterne er drøftet i rådet den 7. november 2008. Pilotfasen blev afsluttet med en evalueringskonference for 160 deltagere i november 2008.	Helt opfyldt
Mål 2D	På en skala fra 1-5 vurderer ekspertpaneler og universiteterne Det Faglige Sekretariats gennemførelse af pilotfasen til min. 3,5.	Ekspertpanelerne har i gennemsnit vurderet Det Faglige Sekretariats gennemførelse af pilotfasen til 4,63, og universiteterne har i gennemsnit vurderet gennemførelsen af pilotfasen til 3,52.	Helt opfyldt
Udarbejdelse af turnusplan for akkreditering af eksisterende uddannelser			
Mål 3A	Kortlægning af eksisterende universitetsuddannelser.	I foråret 2008 kortlagde Det Faglige Sekretariat de eksisterende universitetsuddannelser og fandt frem til, at der i alt er ca. 850	Helt opfyldt

		universitetsuddannelser fordelt på bachelor-, kandidat- og masteruddannelser. Oversigten danner baggrund for planlægningen af turnusplanen. Der udarbejdes principper for gruppering af uddannelserne i 2009.	
Mål 3B	Udkast til turnusplan er drøftet med universiteterne og Danske Universiteter.	I foråret bliver universiteterne inviteret til at foreslå uddannelser til akkreditering i 2009. Planen blev udarbejdet under hensyn til universiteternes ønsker og drøftet med Danske Universiteter.	Helt opfyldt
Mål 3C	Turnusplan er godkendt af rådet og forelagt ministeren	I september 2008 blev planen godkendt i rådet efter en høring på Universiteterne. I november blev det ressourcemæssige grundlag for akkrediteringer i 2009 og 2010 forelagt rådet og efterfølgende drøftet på et møde den 10. december med UBST og DC.	Helt opfyldt
Mål 3D	Turnusplanen er iværksat	Turnusplanen for 2009 iværksættes med en revideret vejledning i oktober 2008.	Helt opfyldt
Sekretariatsbetjening af rådet			
Mål 4A	90% af rådsmødematerialet er udsendt én uge før mødets afholdelse. Rapporter udsendes 10 dage før rådsmødet afholdes.	Alle akkrediteringsrapporter er udsendt mindst 10 dage før rådsmødet, og notater er udsendt mindst én uge før et rådsmøde.	Helt opfyldt
Mål 4B	Der etableres adgang til rådsmødemateriale på ACE Denmarks hjemmeside for Rådets medlemmer.	Rådet har fået sin egen side på ACE Denmarks intranet, hvor de kan tilgå alt materiale til rådsmøderne.	Helt opfyldt
Mål 4C	Der gennemføres en evaluering af rådets tilfredshed med sekretariatsbetjeningen	Der er gennemført en spørgeskemaundersøgelse i december 2008.	Helt opfyldt
Mål 4D	På en skala fra 1-5 (5 er bedst) vurderes rådsbetjeningen til min. 3,5	På en skala fra 1-5 (5 er bedst) vurderes rådsbetjeningen til at være 4,66 i gennemsnit.	Helt opfyldt
Etablering af organisationen ACE Danmark			
Mål 5A	Færdiggørelse af lokaleindretning og etablering af adgangssikring	ACE Denmarks lokaler er indrettet, og der er etableret adgangssikring.	Helt opfyldt

Mål 5B	Udvikling af en brandplatform (logo, mission, vision, kerneværdier).	ACE Denmark har i foråret og sommeren 2008 etableret en brandplatform, som er formuleret i mission, vision og kerneværdier. Disse er tilgængelige på ACE Danmarks hjemmeside.	Helt opfyldt
Mål 5C	Udvikling og idriftsættelse af hjemmeside.	ACE Danmarks hjemmeside www.acedenmark.dk gik i luften 1.oktober 2008.	Helt opfyldt
Mål 5D	Der etableres et MIO udvalg, og der afholdes min. 4 møder.	Der er etableret et MIO udvalg, og der har i 2008 været afholdt 9 møder.	Helt opfyldt
Mål 5E	Der iværksættes følgende personalepolitiske initiativer: håndtering af stress sundhedspolitik retningslinjer for MUS udkast til lønpolitik udkast til flekstidsaftale	MIO har drøftet og besluttet følgende personalepolitiske aktiviteter i 2008: Arbejdstilrettelæggelse og håndtering af stress. ACE Danmarks sundhedspolitik. Retningslinier for MUS. Lønprincipper i ACE Denmark. Arbejdstidsregler i ACE Denmark (flekstidsaftale)	Helt opfyldt
Mål 5F	Der gennemføres MUS med alle medarbejdere	Der er i perioden oktober – november 2008 gennemført MUS samtaler med alle medarbejdere i ACE Denmark.	Helt opfyldt
Mål 5G	Der gennemføres en trivselsundersøgelse	Der er i december 2008 gennemført en trivselsundersøgelse i ACE Denmark. Undersøgelsen er gennemført med Personalestyrelsens værktøj "Attraktive arbejdspladser i staten". Undersøgelsen giver mulighed for benchmarking med de statslige brugere af værktøjet.	Helt opfyldt
Etablering af videnscenter			
Mål 6A	Udarbejdelse af plan for videnscenterets opbygning	Der er udarbejdet en plan for videnscenterets opbygning, der er drøftet på rådsmødet i august. Der er etableret en koordinationsgruppe og igangsat vidensprojekter.	Helt opfyldt
Mål 6B	Der etableres og igangsættes tre dialogfora: - et forum med aftagere - et forum med ledelsesrepræsentanter - et forum med kvalitetsansvarlige	ACE Denmark har etableret tre dialogfora med hhv. uddannelsesledere, studerende og de kvalitetsansvarlige på universiteterne. Der er afholdt møder i alle tre fora i 2008. Rammerne for de tre dialogforas arbejde skal udvikles i 2009.	Helt opfyldt
Mål 6C	Der udarbejdes plan for optagelse i ENQA	ACE Denmark blev i 2007 optaget som associeret medlem i ENQA, som er den europæiske sammenslutning af kvalitetssikringsorganisationer.	Helt opfyldt

		ACE Denmark arbejder på at blive optaget i ENQA og det europæiske register EQAR i 2010. En overordnet plan for optagelse i ENQA er drøftet i rådsformandskabet i december 2008.	
Mål 6D	Indsamling af viden om akkreditering og kvalitetsudvikling internationalt opstartes	Der er udarbejdet følgende notater: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Det Faglige Sekretariats anvendelse af akkrediteringspaneler ▪ The Nordic quality assurance agencies' use of experts ▪ Notat om det hollandske og flamske akkrediteringssystem 	Helt opfyldt

5.3 Oversigt over nøgletal

Tabel 9: Oversigt over nøgletal

Nøgletal	2007	2008	Kommentar
Negativ udsvingsrate	-	-	Der er ikke tilført startkapital.
Akk. Overskudsgrad	-	29%	Det overførte overskud svarer til årets resultat på 6,6 mio. kr.
Udnyttelsesgrad af låneramme	6%	27%	Lånerammen på 1,3 mio. kr. er udnyttet med 27% ultimo 2008
Overskudsgrad	-	28%	Årets resultat andrager 6,6 mio.kr.
Bevillingsandel	-	96%	Driftsindtægter består primært af FL-bevillingen på 17,3 mio. kr. og overførsel fra §19.26.05.66 på 5,4 mio.kr.
Ekstraordinære poster	-	-	Der er ingen ekstraordinære poster.
Tab på debitorer	-	-	Der er ingen tab på debitorer.
Kapitalandel	0%	0%	Nettorenter udgør 25 tkr., og afskrivninger udgør 121 tkr.
Nedskrivningsratio	-	-	Der er i 2008 ikke foretaget nedskrivninger.
Opretholdelsesgrad	8,2	4,5	Tilgangen i 2007 udgør 549 tkr., og afskrivninger udgør 121 tkr.
Gns. Årsværkspris	577.000	488.000	Personaleomkostninger = 10,5 mio. kr., årsværk = 21,5
Soliditetsgrad	-	78%	Soliditetsgrad = 78%. Egenkapitalen andrager 6,6 mio.kr. ultimo 2008
Reservationsflow	-	-	Der er ikke foretaget reservation af indeværende bevilling.
Reservationsandel	18%	-	Der er ikke foretaget reservation af indeværende bevilling.
Akk. reservationsandel	18%	-	Der er ikke foretaget reservation af indeværende bevilling.

5.4 Uddybende kommentarer til sammenfatningen af økonomi for produkter/ydelser

Akkreditering af eksisterende uddannelser:

Der er forbrugt 8,0 mio. kr. på akkreditering af eksisterende uddannelser i 2008. Midlerne er fordelt således:

- 2,6 mio. kr. er anvendt til direkte lønomkostninger i forbindelse med akkreditering af eksisterende uddannelser i ACE Denmark
- 1,8 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af omkostninger i forbindelse med hjælpefunktioner i ACE Denmark
- 0,4 mio. kr. er anvendt til honorar til deltagere i akkrediteringspaneler
- 0,4 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af det samlede honorar på 0,5 mio.kr. til Akkrediteringsrådets medlemmer
- 2,8 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af de samlede driftsomkostninger, herunder rejseomkostninger i forbindelse med besøg på universiteter samt afholdelse af erfaringskonference i november 2008

Akkreditering af nye uddannelser

Der er forbrugt 3,5 mio. kr. på akkreditering af nye uddannelser i 2008. Midlerne er fordelt således:

- 1,6 mio. kr. er anvendt til direkte lønomkostninger i ACE Denmark i forbindelse med akkreditering af nye uddannelser
- 0,8 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af omkostninger i forbindelse med hjælpefunktioner i ACE Denmark
- 0,1 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af det samlede honorar på 0,5 mio.kr. til Akkrediteringsrådets medlemmer
- 1,0 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af de samlede driftsomkostninger

Rådsbetjening

Der er forbrugt 3,1 mio. kr. på rådsbetjening i 2008. Midlerne er fordelt således:

- 1,3 mio. kr. er anvendt til direkte lønomkostninger i forbindelse med sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet
- 0,6 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af omkostninger i forbindelse med hjælpefunktioner i ACE Denmark
- 1,2 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af de samlede driftsomkostninger, herunder afholdelse af en åbningskonference for Akkrediteringsrådet i april 2008

Dokumentation

Der er forbrugt 1,5 mio. kr. på dokumentation i 2008. Midlerne er fordelt således:

- 0,6 mio. kr. er anvendt til direkte lønomkostninger i forbindelse med dokumentationsvirksomhed
- 0,4 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af omkostninger i forbindelse med hjælpefunktioner i ACE Denmark
- 0,5 mio. kr. er anvendt til en forholdsmæssig andel af de samlede driftsomkostninger, herunder omkostninger i forbindelse med rejser samt deltagelse i konferencer og seminarer

Etablering af organisationen ACE Denmark

Der er forbrugt 0,9 mio. kr. på etablering af organisationen ACE Denmark i 2008. Midlerne er fordelt således:

- 0,9 mio. kr. er anvendt til driftsomkostninger, herunder omkostninger i forbindelse med etablering i nye lokaler i Studiestræde samt ansættelse af flere medarbejdere

NB! Som nævnt foroven er der ikke beregnet lønsumsforbrug og hjælpeomkostninger for etableringsomkostningerne på 0,9 mio. kr., da beløbet betragtes som et fast beløb afsat til udgifter vedrørende organisationens etablering.