



ACE Denmark
Akkrediteringsinstitutionen

Årsrapport

for ACE Denmark 2009



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. 3
1.4 Opgaver og ressourcer	s. 7
1.4.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt	s. 7
1.4.2 Uddybende kommentarer til sammenfatningen af økonomi for produkter/ydelser	s. 8
1.4.3 Redegørelse for reservation	s. 9
1.5 Administrerede udgifter og indtægter	s. 9
1.6 Forventninger til det kommende år	s. 9

2. Målrapportering

2.1 Skematisk oversigt	s. 10
2.2 Uddybende analyser og vurderinger	s. 12

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis	s. 15
3.2 Resultatopgørelse	s. 16
3.3 Balancen	s. 17

3.4 Egenkapitalforklaring	s. 18
3.5 Opfølgning på likviditetsordning	s. 19
3.5.1 Opfølgning på lånerammen	s. 19
3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler	s. 19
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	s. 20
3.7 Bevillingsregnskab	s. 20
4. Påtegning	s. 22
5. Bilag	
5.1 Noter til resultatopgørelse og balance	s. 23

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 Akkrediteringsinstitutionen (Driftsbevilling).

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

For en uddybende beskrivelse af ACE Denmarks arbejde med mål og resultatstyring henvises til resultatkontrakten for 2009.

1.2 Vurdering af årets faglige resultater

ACE Denmark har i 2009 opnået en lang række eksterne faglige resultater fordelt på institutionens fire hovedopgaver (Kilde: Resultatkontrakt 2009 for ACE Denmark):

Akkreditering af eksisterende universitetsuddannelser

ACE Denmark har i 2009 i alt modtaget 101 ansøgninger om akkreditering og godkendelse af eksisterende uddannelser fordelt på to akkrediteringsrunder, hhv. forår og efterår. Af disse ansøgninger er i alt 88 færdigbehandlet¹. ACE Denmark har i 2009 udarbejdet en samlet plan for turnusakkreditering med angivelse af uddannelser for perioden 2010-2012. Arbejdet med udviklingen af turnusplanen er foregået i dialog med universiteterne. Endelig har ACE Denmark i 2009 haft en ekstra ressourcekrævende opgave i forbindelse med udarbejdelse af bidrag til revision af akkrediteringsbekendtgørelsen.

Akkreditering af nye universitetsuddannelser

ACE Denmark har i løbet af de tre ansøgningsrunder i 2009 modtaget 37 ansøgninger om nye uddannelser. Af de 37 er 26 blevet færdigbehandlet til tiden². ACE Denmark har desuden anvendt særligt mange ressourcer på ansøgningen om akkreditering og godkendelse af en ny autorisationsgivende bachelor- og kandidatuddannelse i medicin fra Aalborg Universitet.

Rådsbetjening

Rådssekretariatet har i 2009 varetaget sekretariatsbetjeningen af Akkrediteringsrådet. Akkrediteringsrådet har i 2009 afholdt ni møder, hvor de har akkrediteret ovenstående nye og eksisterende uddannelser inden for Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udviklings område. Akkrediteringsrådet har desuden akkrediteret 38 nye uddannelser på Undervisningsministeriets område i 2009.

Dokumentation

ACE Denmark har i 2009 arbejdet med følgende aktiviteter inden for området dokumentation og videncenter:

- Udarbejdelse af rammevejledning til universiteterne, der redegør for generelle forhold vedrørende ansøgning om akkreditering og godkendelse af videregående uddannelser

¹ Seks af uddannelserne har universiteterne valgt at lukke ned, mens to endnu ikke har produceret nok dimittendårgange og derfor skal indplaceres i turnusplanen på et senere tidspunkt. De fire er autorisationsgivende uddannelser, hvilket indebærer udarbejdelse af yderligere kriterier samt inddragelse af ekspertpaneler. Den sidste uddannelse var en suppleringsuddannelse, som blev fjernet fra turnusplanen igen, da suppleringsuddannelser ikke skal akkrediteres, jf. Akkrediteringsloven.

² Tre uddannelser er blevet trukket tilbage af universiteterne, mens fire uddannelser har krævet yderligere drøftelser og høringsrunder med respektive universiteter og myndigheder. Fire uddannelser er autorisationsgivende uddannelser, hvilket indebærer udarbejdelse af yderligere kriterier samt inddragelse af ekspertpaneler.

- Forberedelse af optagelse i det europæiske kvalitetssikringsregister EQAR og den europæiske sammenslutning af kvalitetssikringsinstitutioner ENQA
- Brugerundersøgelse blandt universitetsansatte
- Forbedring af hjemmesiden www.acedenmark.dk

Se Tabel 3, opgave 4 for uddybende beskrivelser af dokumentationsopgaverne.

1.3 Vurdering af årets økonomiske resultat

ACE Danmarks økonomiske hoved- og nøgletal er opstillet i Tabel 1:

Tabel 1: Hovedtal			
(mio. kr.)	2007	2008	2009
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-4,1	-23,7	-18,0
Heraf indtægtsført bevilling	-4,1	-23,6	-18,0
Heraf eksterne indtægter	0	-0,1	0
Ordinære driftsomkostninger	4,2	17,1	23,3
Heraf løn	3,2	10,5	17,5
Heraf afskrivninger	0	0,1	0,2
Heraf øvrige omkostninger	1,0	6,5	5,6
Resultat af ordinær drift	0,1	-6,6	5,3
Resultat før finansielle poster	0,1	-6,6	6,4
Årets resultat	0	-6,6	6,3
Balance			
Anlægsaktiver	0,2	0,5	0,5
Omsætningsaktiver	2,9	8,0	4,9
Egenkapital	0	6,6	0,3
Langfristet gæld	0,1	0,4	0,4
Kortfristet gæld	3,0	1,5	4,7
Finansielle nøgletal			
Lånerammen	1,3	1,3	1,3
Træk på lånerammen (FF4+FF6)	0,1	0,4	0,4
Udnyttelsesgrad af lånerammen	8%	31%	31%
Negativ udsvingsrate	-	-	-
Overskudsgrad	0	28%	-35%
Bevillingsandel	100 %	100 %	100 %
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	5,5	21,5	29,5
Årsværkspris (i tkr.) (se bemærkninger side 6)	577.000	488.000	448.000
Lønomsætningsandel	78 %	44 %	97 %
Lønsumsloft	3,1	15,3	19,1
Lønsumsforbrug	3,2	10,5	17,5

Bemærkninger til årets resultat

Som Tabel 1 illustrerer, udgør årets resultat et underskud på 6,3 mio. kr. Den væsentlige forskel i indtægter og omkostninger skyldes, at ACE Denmark har haft et planlagt merforbrug i 2009 på både løn og øvrig drift. ACE Denmark fik på finansloven 2009 en driftsbevilling på 18,0 mio. kr. Samtidig havde ACE Denmark i slutningen af 2008 fået godkendt et budget på 23,7 mio. kr. Dette budget var opdelt med 16,2 mio.kr. til løn og 7,5 mio. kr. til øvrig drift. Der blev altså kalkuleret med et merforbrug på i alt 5,7 mio. kr. Til at dække hovedparten af dette merforbrug fik ACE Denmark i slutningen af 2008 overført 5,4 mio. kr. på TB (heraf lønsum 1,4 mio.kr.) fra § 19.25.05.66 Akkrediteringsinstitution m.h.p. forbrug i 2009. ACE Denmark havde i 2008 et samlet overskud på 6,6 mio. kr., hvoraf de 5,4 mio. kr. stammede fra overførslen på TB.

Årets ordinære driftsindtægter udgør 18,0 mio. kr., og består af den indtægtsførte bevilling på 18,0 mio. kr. For 2010 budgetteres der med indtægtsførte bevillinger på 24 mio. kr. på FL2010 samt en dispositionsbegrænsning på TB 2010 på 1 mio. kr. ACE Denmark søger i 2010 om 3,6 mio. kr. på TB.

Årets ordinære driftsomkostninger udgør 23,2 mio. kr. og består af lønomkostninger på 17,5 mio. kr., afskrivninger på 0,2 mio. kr. samt øvrige omkostninger på 4,4 mio. kr. Hertil kommer omkostninger til IT-tjenester (KIT) på 1,1 mio. kr. For 2010 er der budgetteret med omkostninger på 26,6 mio. kr., bestående af lønomkostninger på 19,4 mio. kr., afskrivninger på 0,2 mio.kr. og øvrige omkostninger på 7 mio. kr.

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

Bemærkninger til lønsumsforbrug

Der er på finansloven for 2009 bevilget 14,5 mio. kr. til lønsumsforbrug. I alt er lønomkostningerne 3,0 mio. kr. mere end bevilget på finansloven, hvilket svarer til en overskridelse på 21 % af lønsumsbevillingen. Som tidligere nævnt havde ACE Denmark fået godkendt et budget for 2009 på 16,2 mio. kr. til løn, dvs. et kalkuleret merforbrug ift. lønsumsloftet på finansloven på 1,7 mio. kr. Det faktiske merforbrug på lønnen i forhold til budgettet er på 1,3 mio. kr. Merforbruget på de 1,3 mio.kr. skyldes følgende faktorer:

- Akkrediteringsrådets honorar for 2008 er posteret på finansåret 2009, i alt en ekstra udgift på 0,7 mio. kr. Fejlen skyldes en misforståelse mellem ACE Denmark og lønkontoret i UBST ift. rettidig aflevering af lønudbetalinger i supplementsperioden for 2008.
- Akkrediteringsrådets honorar er i 2009 blevet PL-reguleret for 2007 og 2008, hvilket giver en ekstra udgift på 0,2 mio. kr. Dette var ikke en del af budgetforudsætningerne.

- Akkrediteringsrådet har fået udbetalt ekstra 0,2 mio. kr. for merarbejde i 2009. Sagsbehandlingen om honoreringen af dette merarbejde kunne ikke ske før ultimo 2009 og var således ikke en del af forudsætningerne for det godkendte budget for 2009.
- Akkrediteringspanelerne har fået udbetalt for lidt i feriegodtgørelse i hhv. 2008 samt første halvdel af 2009. Det manglende beløb på 0,1 mio.kr. blev udbetalt i 2009.
- 0,1 mio. kr. skyldes en forskydning i beregningen af feriepengeforpligtelsen.

Merforbruget på løn skyldes altså *primært* ændringer af forudsætningerne vedr. størrelsen af Akkrediteringsrådets honorar samt regulering af en række honorarudbetalinger, der alle har belastet finansåret 2009.

Bemærkninger til øvrig drift

ACE Danmarks forbrug til øvrig drift har været 0,7 mio.kr. mindre end de budgetterede omkostninger på 7,5 mio. kr. Dette stemmer overens med et færre antal akkrediteringer end budgetteret.

Bemærkninger til årsværk

ACE Danmark har forbrugt det antal årsværk, som budgettet var godkendt til, og institutionen forventer i 2010 at komme op på de planlagte 34 årsværk. ACE Danmarks lønsumsforbrug består af lønomkostninger til ACE Danmarks egne medarbejdere samt særskilte vederlag til Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler. Denne adskillelse i lønomkostningerne gør sig også gældende i udregningen for ACE Danmarks gennemsnitlige årsværkspris i Tabel 1. Der er således foretaget en udregning baseret på lønomkostningerne til ACE Danmarks egne medarbejdere divideret med antallet af årsværk i institutionen. Medlemmer af Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler tæller således ikke med i det samlede antal årsværk. For 2007 er hele lønsumsforbruget talt med, hvorfor årsværksprisen er markant højere end i 2008 og 2009. I 2007 ansatte ACE Danmark desuden kun 14 medarbejdere, hvoraf 3 var chefer og 4 var konsulenter. Siden er der sket en væsentlig udvikling i antallet af fuldmægtige, hvoraf mange er nyuddannede, når de starter i ACE Danmark. Derfor har der været tale om en faldende gennemsnitlig årsværkspris.

Forventninger til det kommende år

For 2010 budgetteres der med indtægtsførte bevillinger på 24 mio. kr. samt en dispositionsbegrænsning på TB 2010 på 1 mio. kr. Der budgetteres desuden med forbrug af 3,6 mio.kr., som kan henføres til en overførsel fra § 19.25.05.66. De i alt 26,6 mio. kr. fordeler sig på lønomkostninger på 19,4 mio. kr., afskrivninger på 0,2 mio. kr. og øvrige omkostninger på 7 mio. kr.

1.4 Opgaver og ressourcer

I det følgende beskrives ACE Denmarks opgaver samt hvilke ressourcer, der har været anvendt på opgaverne i 2009.

1.4.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Den væsentligste opgave for ACE Denmark i 2009 har været akkrediteringen af 92 eksisterende uddannelser. Hertil kommer akkreditering af 34 nye uddannelser, sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet, og dokumentationsaktiviteter.

Tabel 2: Sammenfatning af økonomi for ACE Denmarks produkter/ydelser

Produkt/opgave Mio. kr.	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Akkreditering af eksisterende uddannelser	10,0	0	14,0	-4,0
Akkreditering af nye uddannelser	5,6	0	2,8	2,8
Rådsbetjening	0,6	0	3,7	-3,1
Dokumentation	1,8	0	3,8	-2,0
I alt	18	0	24,3	-6,3

ACE Denmarks samlede bevilling på 18,0 mio. kr. på FL 2009 er fordelt på fire opgaver: akkreditering af eksisterende uddannelser, akkreditering af nye uddannelser, dokumentation og hjælpefunktioner. ACE Denmark har i tabellen ovenfor valgt at *revidere* opdelingen på FL2009 ved at fordele indtægter, omkostninger og overskud på virksomhedens vigtigste opgaver, som er beskrevet i afsnit 1.2. Eftersom ACE Denmark ikke anvender opgavehierarki, er denne fordeling af FL 2009-midler gjort ud fra en manuel fordelingsnøgle, der er baseret på et estimeret lønsumsforbrug for de fire nævnte opgaver i tabel 2:

- akkreditering af eksisterende uddannelser
- akkreditering af nye uddannelser
- rådsbetjening
- dokumentation.

Der er anvendt samme fordelingsnøgle på alle kolonner i tabellen. Eftersom opgaven Rådsbetjening ikke optræder på finansloven, er der i kolonnen "Indtægtsført bevilling" regnet med en forholdsmæssig andel af de 3,7 mio. kr., der på FL2009 er afsat til hjælpefunktioner.

De samlede omkostninger 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. For opgaven rådsbetjening gælder det, at der ikke er afsat nogle midler på finansloven til opgaven, og derfor er der en væsentlig forskel på den indtægtsførte bevilling og de samlede omkostninger for opgaven, der svarer til ca. 15 % af ACE Denmarks ressourceforbrug, jf. tabel 5. For opgaven dokumentation gælder det, at der på finansloven er afsat en mindre andel af midlerne, end ACE Denmark de facto anvender til dokumentation, jf. tabel 5. Dertil skal også nævnes, at andelen af de samlede omkostninger for alle opgaver er regnet ud i forhold til et større beløb end på FL2009, nemlig 24,3 mio. kr.

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

1.4.2 Uddybende 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 2009 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 2009 er beskrevet uddybende i tabel 3:

Tabel 3: Fordelingen af anvendte midler på opgaver i 2009 (mio. kr.)

Opgave Mio. kr.	Andel af lønomkostninger i ACE Denmark	Andel af honorar til Akkrediteringsrådet	Andel af honorar til akkrediteringspaneler	Andel af øvrig drift	Total
Akkreditering af eksisterende uddannelser	8,4	1,2	1,7	2,7	14,0
Akkreditering af nye uddannelser	1,2	0,6	0 1)	1,0	2,8
Rådsbetjening	2,1	0	0	1,6	3,7
Dokumentation	2,3	0	0	1,5	3,8
I alt	14,0	1,8	1,7	6,8	24,3

1) Akkrediteringspanelet for den nye bachelor- og kandidatuddannelse i medicin på Aalborg Universitet er blevet ekstraordinært honoreret, men eftersom vederlaget er under 100 tkr., er det ikke markeret særskilt i tabellen.

1.4.3 Redegørelse for reservation

Der er ikke reserveret noget af bevillingen for 2009 til forbrug i 2010.

1.5 Administrerede udgifter og indtægter

Der er ikke nogen administrerede udgifter og indtægter for virksomheden.

1.6 Forventninger til det kommende år

ACE Denmark har følgende forventninger til de faglige resultater for 2010:

- Færdigbehandle alle bacheloruddannelser inden for fristerne for KOT-registrering af bacheloruddannelser.
- Øvrige uddannelser er sendt til Akkrediteringsrådet senest den 31.01.2010 med henblik på akkrediteringsafgørelse.
- ACE Denmark har færdigbehandlet den første halvdel af de ca. 150 akkrediteringsrapporter fra årets turnusakkreditering og sendt de resterende til akkrediteringspanelerne inden årets udgang.
- Den nye bekendtgørelse skal implementeres i to nye vejledninger for henholdsvis nye og eksisterende uddannelser.
- Retningslinjerne for Akkrediteringsrådets kvalitetssikring af de faglige operatørers opgavevaretagelse vil blive implementeret.
- ACE Denmark vil gennemføre en undersøgelse blandt akkrediteringspanelmedlemmer. Hertil kommer den årlige brugerundersøgelse af universitetsansatte.
- ACE Denmark skal gennem en selvevaluering dokumentere, at institutionen lever op til kravene i *European Standards and Guidelines* i en sådan grad, at optagelse i det europæiske kvalitetssikringsregister EQAR er mulig.

2 Målrapporing

Der er indgået resultatkontrakt for ACE Denmark i 2009.

2.1 Skematisk oversigt

Nedenstående Tabel 4 viser hovedmålene i resultatkontrakten for 2009. Tabellen indeholder fire hovedmål, der igen indeholder mellem et og fire delmål. Som det fremgår af tabellen, er de aftalte faglige mål i resultatkontrakten for 2009 i langt overvejende grad indfriet.

Tabel 4: Indfrielse af resultatkontraktens mål for 2009

Opgave 1: Akkreditering af nye uddannelser			
Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Akkreditering af nye uddannelser Vægt: 15 point	ACE Denmark har færdigbehandlet alle bacheloruddannelser inden for fristerne for KOT-registrering af bacheloruddannelser. Øvrige uddannelser er sendt til Akkrediteringsrådet senest 31.12.2009 med henblik på akkrediteringsafgørelse.	ACE Denmark har i løbet af de tre ansøgningsrunder i 2009 modtaget 37 ansøgninger. Af de 37 er 26 blevet færdigbehandlet.	80 %
Opgave 2: Akkreditering af eksisterende uddannelser			
Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Akkreditering af eksisterende uddannelser Vægt: 30 point	ACE Denmark har færdigbehandlet 49 akkrediteringsrapporter fra forårets turnusakkreditering og sendt akkrediteringsrapporter for 49 uddannelser i høring på universiteterne.	ACE Denmark har i 2009 i alt modtaget 101 akkrediteringsrapporter. Forårsrunden: modtaget 49, 48 færdigbehandlet. Efterårsrunden: modtaget 52, hvoraf 40 er sendt i høring hos panelerne.	95 %
Udarbejdelse af turnusplan Vægt: 10 point	ACE Denmark har udarbejdet en samlet plan for turnusakkreditering med angivelse af uddannelser for perioden 2010-2012.	Arbejdet med turnusplanen har været baseret på dialog og inddragelse af universiteterne. Den konkrete turnusplan blev sendt i høring på universiteterne den 25.05.2009, og blev godkendt af Akkrediteringsrådet på rådsmødet den 22.06.2009.	100 %

Opgave 3: Rådsbetjening

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Rådets tilfredshed med rådsbetjeningen Vægt: 5 point	Rådssekretariatet opnår minimum en score på 3,9 på en 5-skala i en tilfredshedsmåling af rådssekretariatets sekretariatsbetjening af Akkrediteringsrådet.	Målingen giver en samlet tilfredshedsscore på 4,24 (5 = Meget tilfredsstillende).	100%
Tilstrækkeligt forberedelsesgrundlag for Rådet Vægt: 5 point	100 % af akkrediteringsrapporterne fra Det Faglige Sekretariat er sendt til rådet senest 10 dage før et rådsmøde.	99 % af akkrediteringsrapporterne fra Det Faglige Sekretariat blev sendt til rådet rettidigt. Der blev registreret én forsinket forsendelse i Rådssekretariatet i forbindelse med akkrediteringen af bachelor i medicin.	95%
Øget systematik i Akkrediteringsrådets overordnede kvalitetssikring af de faglige operatører Vægt: 5 point	Der udarbejdes retningslinjer for Akkrediteringsrådets kvalitetssikring af de faglige operatørers opgavevaretagelse.	På baggrund af visionsseminaret og de videre drøftelser i arbejdsudvalget, har ACE Denmark udarbejdet et strategipapir, der definerer formålet med kvalitetssikringen af de faglige operatører, og er inddelt efter de tre følgende områder: kvalitetsstandarden, rådsmøderne og Akkrediteringsrådets metaakkrediteringsrolle.	100%

Opgave 4: Dokumentation

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
Forbedret information til universiteterne om rammer og procedurer Vægt: 5 point	Der udarbejdes en rammevejledning med generelle informationer af interesse og principiel vigtighed for universiteter, der ansøger om akkreditering og godkendelse af nye og eksisterende uddannelser.	Der har været arbejdet med Rammevejledningen siden april 2009 og Akkrediteringsrådet vedtog d. 4. december den nuværende version. Vejledningen indeholder punkterne: 1. Hvad er en ny uddannelse? 2. Principper for at afvise, at akkreditere uddannelser, herunder gentagne ansøgninger. 3. Uddannelser med ressortudfordringer. 4. Akkrediteringsrådets mulighed for at starte en undersøgelse af hvorvidt akkrediteringskriterierne stadig er opfyldt. 5. Høring over akkrediteringsrapporterne. 6. Klagevejledning vedr. Akkrediteringsrådets afgørelser om akkreditering. 7. Klagevejledning vedr. Akkrediteringsrådets øvrige afgørelser.	100%
Forberedelse til optagelse i ENQA og EQAR Vægt: 10 point	ACE Denmark nedsætter en arbejdsgruppe, der skal arbejde målrettet med forberedelse til optagelse i ENQA og EQAR.	ACE Denmark har nedsat en arbejdsgruppe på tværs af sekretariaterne. Gruppen har udarbejdet en model for optagelsen, hvori det bl.a. afklares, hvordan Akkrediteringsinstitutionen som organisatorisk form vil søge om optagelse. Den overordnede tids- og procesplan er udarbejdet ud fra en række hensyn til både dansk lovgivning og ENQA's og EQAR's optagelsesregler.	75%

Der udvikles og gennemføres en afgrænset brugerundersøgelse Vægt: 10 point	Der udvikles og gennemføres en brugerundersøgelse, der munder ud i en skriftlig rapport.	Konsulenthuset Capacent har gennemført en webbaseret spørgeskemaundersøgelse blandt universitetsansatte, som deltog i akkrediteringen af eksisterende universitetsuddannelser i foråret 2009. Undersøgelsen er mundet ud i en rapport.	100 %
Forbedring af hjemmeside Vægt: 5 point	Der laves en ministeriel filtrering af søgefunktionen for afgørelser, således at brugerne kan lave en mere afgrænset søgning for hhv. VTU, UVM og KUM uddannelser, samt datosøgning. Der oversættes centrale tekster til engelsk, så internationale brugere kan læse om ACE Denmark på den engelske hjemmeside.	ACE Denmark har udviklet søgefunktionen for afgørelser, så brugere kan søge ud fra en ministeriel filtrering, uddannelsesinstitution, uddannelsestype, hovedområde/fagligt område, ansøgningstype, afgørelse og året hvori uddannelsen er akkrediteret. ACE Denmark har fået oversat tre centrale tekster, der kan fremme den generelle forståelse af ACE Danmarks aktiviteter, det danske akkrediterings-system, og den danske universitets-verden.	100 %

2.2 Uddybende analyser og vurderinger

ACE Denmark har indfriet størstedelen af de eksterne faglige mål, som institutionen har sat sig i resultatkontrakten for 2009. I de enkelte tilfælde, hvor ét af delmålene ikke er 100 % opfyldt, har der været tale om eksterne faktorer. Disse faktorer beskrives nedenfor, sammen med en angivelse af de aktiviteter, ACE Denmark har udført for at opfylde målet.

Opgave 1.1: Akkreditering af eksisterende uddannelser

ACE Danmarks mission omtaler akkreditering som midlet til at sikre kvalitet og relevans af de videregående uddannelser i Danmark. ACE Denmark har i 2009 i alt modtaget 101 akkrediteringsrapporter.

I forårsrunden har ACE Denmark modtaget 49 ansøgninger og færdigbehandlet 48 af disse. Den sidste uddannelse var en suppleringsuddannelse, som blev fjernet fra turnusplanen igen, da suppleringsuddannelser ikke skal akkrediteres, jf. Akkrediteringsloven.

I efterårsrunden har ACE Denmark modtaget 52, hvoraf 40 er sendt i høring hos panelerne. For de resterende 12 uddannelser gælder, at:

- 6 af uddannelserne har universiteterne valgt at lukke ned,
- 2 har endnu ikke produceret nok dimittendårgange og skal indplaceres i turnusplanen på et senere tidspunkt,
- 4 er autorisationsgivende uddannelser, hvilket indebærer udarbejdelse af yderligere kriterier samt inddragelse af ekspertpaneler.

Opgave 2.2: Akkreditering af nye uddannelser

ACE Denmark's mission omtaler akkreditering som midlet til at sikre kvalitet og relevans af de videregående uddannelser i Danmark. ACE Denmark har i løbet af de tre ansøgningsrunder i 2009 modtaget 37 ansøgninger. Af de 37 er 26 blevet færdigbehandlet. For de resterende 11 ansøgninger gælder, at:

- 3 er blevet trukket tilbage af universiteterne,
- 4 har krævet yderligere drøftelser og høringsrunder med respektive universiteter og myndigheder,
- 4 er autorisationsgivende uddannelser, hvilket indebærer udarbejdelse af yderligere kriterier samt inddragelse af ekspertpaneler. I behandlingen af autorisationsgivende uddannelser skal der på baggrund af dialog med den autorisationsgivende myndighed udarbejdes tillægskriterier, og disse skal vedtages af Akkrediteringsrådet. I modsætning til behandling af de øvrige nye uddannelser nedsættes et ekspertpanel, og der foregår et ekspertbesøg på universitetet. ACE har ikke mulighed for på forhånd at kende antallet af ansøgninger om autorisationsgivende uddannelser og dermed foretage en nøjagtig ressourceestimering.

Opgave 3.2: Tilstrækkeligt forberedelsesgrundlag for Rådet

Et vigtigt element i ACE Denmark's mission er, at organisationens akkrediteringsprocesser og -produkter ikke må være påvirket af politiske og institutionelle interesser. Derfor er det vigtigt at Akkrediteringsrådet er ordentligt forberedt til rådsmøderne, så rådet kan træffe afgørelser på et oplyst og sikkert grundlag. 99 % af akkrediteringsrapporterne fra Det Faglige Sekretariat blev sendt til rådet rettidigt. Der blev registreret én forsinket forsendelse i Rådssekretariatet i forbindelse med akkrediteringen af bachelor i medicin. Akkrediteringsrapporten var i dette tilfælde forsinket, da denne uddannelse er en autorisationsgivende uddannelse, hvilket indebærer udarbejdelse af yderligere kriterier samt inddragelse af ekspertpanel. I den konkrete sag har beslutningsprocessen været yderligere forsinket pga. nye oplysninger sent i processen.

Opgave 4.2: Optagelse i EQAR og ENQA

Et vigtigt element i ACE Denmark's mission 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 ansøger om optagelse i det europæiske register for kvalitetssikringsinstitutioner, EQAR. For at opnå dette har ACE Denmark nedsat en arbejdsgruppe på tværs af sekretariaterne. Gruppen har udarbejdet en model for optagelsen, hvori det bl.a. afklares, hvordan Akkrediteringsinstitutionen som organisatorisk form vil søge om optagelse. Da optagelsen i høj grad afhænger af i hvilken grad Akkrediteringsinstitutionen efterlever de europæiske standarder og retningslinjer (ESG), har gruppen udarbejdet en oversigt over selv-evalueringen, som netop er baseret på ESG'erne. Den overordnede tids- og procesplan er udarbejdet ud fra en række hensyn til både dansk lovgivning og ENQA's og EQAR's optagelsesregler. ACE Denmark har dermed i 2009 fokuseret på at leve op til de krav, der stilles i *European Standards and Guidelines* for optagelse i EQAR og ENQA. Arbejdet med at forberede optagelse i EQAR er ikke kommet så langt, at optagelse vil være mulig i 2010 som forudsat ved oprettelsen af ACE Denmark. ACE Denmark

har det nødvendige erfaringsgrundlag for optagelse i EQAR medio 2010, og ACE Denmark vil intensivere arbejdet med optagelse i 2010.

Ressourceforbrug

Nedenstående oversigt er en udvidet version af Tabel 2 og angiver ressourceforbruget under de enkelte opgaver. Procentfordelingen er baseret på institutionens tidsregistrering.

Tabel 5: Ressourceforbrug fordelt på opgaver

Opgave	Omkostninger (mio. kr.).	Ressourceforbrug i %
Akkreditering af eksisterende uddannelser	14,0	58
Akkreditering af nye uddannelser	2,8	11
Rådsbetjening	3,7	15
Dokumentation	3,8	16
Total	24,3	100

ACE Denmark vurderer med udgangspunkt i ovenstående, at årets faglige resultater er tilfredsstillende.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis for Årsrapport 2009 er i overensstemmelse med de regler og principper, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen og ØAV.

3.2 Resultatopgørelse

For en vurdering af årets resultat henvises der til afsnit 1.3.

Tabel 6 Resultatopgørelse

	1.000 kr.	2008	2009	Budget 2010
Note	Resultatopgørelse	DKK	DKK	DKK
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-17.300	-18.000	-24.000
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-906	0	0
	Dispositionsbegrænsning på FL	0	0	1.000
	Overført af opsparing fra § 19.25.05.66	-5.400	0	-3.600
	Indtægtsført bevilling i alt	-23.606	-18.000	-26.600
	Salg af varer og tjenesteydelser	-66	0	0
	Ordinære driftsindtægter i alt	-23.672	-18.000	-26.600
	Ordinære driftsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1.397	1.675	2.000
	Forbrugsomkostninger i alt	1.397	1.675	2.000
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	9.200	15.806	17.200
	Pension	1.397	1.883	2.200
	Lønrefusion	-93	-190	0
	Personaleomkostninger i alt	10.481	17.499	19.400
	Andre ordinære driftsomkostninger	5.080	3.813	5.000
	Af- og nedskrivninger	121	214	200
	Ordinære driftsomkostninger i alt	17.079	23.200	26.600
	Resultat af ordinær drift	-6.593	5.200	0
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	0	-20	0
	Andre driftsomkostninger	0	1.150	0
	Resultat før finansielle poster	-6.593	6.330	0
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-76	-85	0
	Finansielle omkostninger	51	20	0
	Resultat før ekstraordinære poster	-6.618	6.265	0
	Årets resultat	-6.618	6.265	0

Tabel 7: Resultatdisponering

	Disponeret til bortfald (1.000 kr.)
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	
Disponeret til udbytte til statskassen	
Disponeret til overført overskud	6.265

Årets resultat er disponeret til overført overskud under egenkapitalen. Herefter udgør egenkapitalen 0,4 mio. kr. I bevillingsafregningen for 2009 opgøres disponeringen til overført overskud kun til -5,4 mio. kr.. Forskellen på 0,9 mio. kr. er forklaret i afsnit 3.4.

3.3 Balancen

Tabel 8: Balancen

Note	1.000 kr.	2008	2009	Note	2008	2009
	AKTIVER	DKK	DKK		PASSIVER	DKK
	ANLÆGSAKTIVER				EGENKAPITAL	
1	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	0 0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	280	193			
	Udviklingsprojekter under opførelse		55		Overført overskud	6.618 353
2	Immaterielle anlægsaktiver i alt	280	247		Egenkapital i alt	6.618 353
	Materielle anlægsaktiver				Hensatte forpligtelser	0 0
	Inventar og IT udstyr	224	234		Langfristede gældsposter	
	Materielle anlægsaktiver i alt	224	234		FF4 Langfristet gæld	352 391
					FF6 Bygge- og IT-kredit	
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	0 0
	Statsforskrivning	0	0		Langfristet gæld i alt	352 391
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0		Kortfristede gældsposter	
	Anlægsaktiver i alt	504	481		Leverandører af varer, tjenesteydelser	418 954
	OMSÆTNINGSAKTIVER				Anden kortfristet gæld	31 1.556
	Tilgodehavender				Skyldige feriepenge	1.164 1.959
					Reserveret bevilling	0 0
	Tilgodehavender	1.649	1.694		Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	80 170
	Andre likvide beholdninger	0	0		Kortfristet gæld i alt	1.533 4.639
	FF5 Uforrentet konto	1.404	-115		Gæld i alt	1.885 5.030
	FF7 Finansieringskonto	4.946	3.323			
	Likvide beholdninger i alt	6.350	3.208			
	Omsætningsaktiver i alt	7.999	4.902			
	Aktiver i alt	8.503	5.383		Passiver i alt	8.503 5.383

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2009 (1.000 kr.)	
Startkapital primo	0
Ændringer i startkapital	0
Startkapital ultimo	0
<hr/>	
Overført overskud primo	5.712
Overført fra årets resultat	- 5.359
Overført overskud ultimo	353
Egenkapital ultimo 2009	353

Supplerende regnskabsmæssig forklaring for egenkapitalen

Egenkapitalforklaringen er i overensstemmelse med bevillingsafregningen for 2009. I forhold til SKS er der ved det overførte overskud primo og overført fra årets resultat en difference på 906 t.kr. Forskellen på de 906 t.kr. opstod, fordi den reserverede bevilling fra 2007 på 906 t.kr. var blevet anvendt i regnskabsåret 2008, og det blev bogført i 2008, men transaktionen blev ikke indrapporteret i bevillingsafregningen for 2008.

I dette års bevillingsafregning for 2009 er der indrapporteret en transaktion med forbrug af reserveret bevilling på 906 t.kr. Derfor bliver årets resultat et underskud på 5.359 t.kr. i bevillingsafregningen for 2009 i modsætning til i SKS, hvor årets resultat udgør et underskud på 6.265 t. kr..

Ultimo 2009 udgør egenkapitalen 353 t.kr. i både bevillingsafregningen og i SKS.

3.5 Opfølgning på likviditetsordning

3.5.1 Opfølgning på låneramme

Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen

	2009
	1000 kr.
Sum af saldo på FF4 og FF6 pr. 31. december 2009	391
Låneramme på FL2009	1.300
Udnyttelsesgrad i pct.	31 %

3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler

I henhold til Økonomistyrelsens vejledning om selvstændig likviditet skal der i 1. kvartal 2010 gennemføres følgende flytninger af likviditet mellem ACE Denmarks likviditetskonti, fordi saldiene på de forskellige likviditetskonti ultimo 2009 ikke er identiske med de aktiv- og passivposter, som det er tiltænkt i vejledningen:

- Der skal hæves 35 t.kr. på FF4 Langfristet gæld, så denne udviser samme saldo som anlægsaktiverne ekskl. udviklingsprojekter under opførelse.
- Der skal oprettes en FF6 Bygge- og IT-kredit, hvor der hæves 55 t.kr. for at denne konto udviser samme saldo som anlægsaktivet Udviklingsprojekter under opførelse. Hvis projektet kan færdiggøres i 1. kvartal 2010, vil beløbet i stedet blive hævet på FF4.
- Der skal også foretages en årlig regulering af saldoen på FF5 Uforrentet konto, så indeståendet på denne konto modsvarer forskellen mellem tilgodehavender på 1.694 kr. og kortfristede gældsforpligtelser på 4.639 t.kr. Indeståendet på FF5 Uforrentet konto skal således udgøre 2.945 t.kr. og da saldoen ultimo 2009 udgør -115 t.kr., skal der indsættes 3.060 t.kr. på FF5.

Ovenstående likvide bevægelser på FF4, FF5 og evt. FF6 er den 26. januar 2010 blevet indsat hhv. hævet på FF7 finansieringskontoen med samlet -2.970 t.kr. Da saldoen på FF7 udgjorde 3.323 t.kr. ultimo 2009, er den efter overførslerne nedbragt til 353 t.kr. svarende til ACE Denmarks egenkapital ultimo 2009.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Der har i 2009 været et merforbrug på 2.999 t.kr., og lønsumsloftet for det indeværende år er overskredet.

Tabel 11: Lønsumsloft

Hovedkonto 19.26.05 (1.000 kr.)	2009
Lønsumsloft FL	14.500
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	14.500
Lønforbrug under lønsumsloft	17.499
Difference (merforbrug)	2.999
Akk. opsparing ult. 2008	4.545
Akk. Opsparing ult. 2009	1.546

ACE Denmark havde ultimo 2008 en akkumuleret opsparing på 4.545 tkr., som kunne dække indeværende års medforbrug på 2.999 t.kr.

ACE Danmarks lønsumsforbrug består af lønomkostninger til ACE Danmarks egne medarbejdere samt særskilte vederlag til Akkrediteringsrådet og akkrediteringspaneler. Det er disse særskilte vederlag, der er den primære årsag til merforbruget på løn i 2009 som forklaret i bemærkningerne til afsnit 1.3.

3.7 Bevillingsregnskab

Bevillingen til ACE Denmark på FL §19.25.06 udgjorde 18 mio. kr. på FL 2009.

Tabel 12: Bevillingsregnskab (§19.25.66)

1.000 kr.	Regnskab 2008	Budget FL+TB 2009	Regnskab 2009	Difference 2009	Budget FL 2010
Nettoudgiftsbevilling	22.700	18.000	18.000	0	26.600
Nettoforbrug af reservation	906	0	0	0	0
Indtægter	142	0	105	105	0
Udgifter	-17.130	-18.000	-24.370	-6.370	26.600
Årets resultat	6.618	0	-6.265	6.265	0

Årets resultat udgør et merforbrug på 6.265 tkr., svarende til en overskridelse på 35 %. Som nævnt i afsnit 1.3 var der for 2009 budgetteret med et merforbrug på i alt 5.400 tkr., og således udgør differencen mellem det budgetterede og det faktiske forbrug 865 t.kr. Denne difference skyldes det faktiske merforbrug på løn på 1.300 mio. kr. som forklaret i afsnit 1,3.

For yderligere regnskabsmæssige forklaringer henvises der til afsnit 1.3.

For 2010 er der budgetteret med indtægter på FL2010 på 24 mio. kr. samt en dispositionsbegrænsning på TB2010 på i alt 1 mio. kr. Der budgetteres desuden med omkostninger på 26,6 mio. kr. Omkostningerne er sammensat af lønomkostninger på 19,4 mio. kr., afskrivninger på 0,2 mio.kr. og øvrige omkostninger på 7 mio. kr. ACE Denmark vil søge om 3,6 mio. kr. som overførsel fra reservationskonto §19.25.05.66 på TB 2010, således at indtægterne for 2010 kommer op på 26,6 mio. kr., hvilket svarer til de budgetterede udgifter.

4 Påtegning

Akkrediteringsinstitutionens årsrapport for 2009 er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006. Påtegningen er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens §39, stk. 4.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som ACE Denmark, CVR.nr. 30603907 er ansvarlig for: § 19.26.05, Akkrediteringsinstitutionen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for finansåret 2009.

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 regnskabsafklæggelsen, 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 2 april 2010

København, den april 2010

Akkrediteringsinstitutionen

Universitets- og Bygningsstyrelsen


Jette Frederiksen
Direktør


Jens Peter Jacobsen
Direktør

5 Bilag årsrapporten 2009

5.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Immaterielle anlægsaktiver I alt
Kostpris	293	293
Tilgang (forbedringer+ færdiggjorte udviklingsprojekter i året)		
Afgang		
Kostpris pr. 31. december 2009	293	293
Akkumulerede afskrivninger	46	46
Akkumulerede nedskrivninger	54	54
Af- og nedskrivninger 31. dec. 2009		
Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2009	193	193
Årets afskrivninger	33	33
Årets nedskrivninger	54	54
Årets af- og nedskrivninger	87	87

1.000 kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2009	
Tilgang	55
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	
Kostpris pr. 31. december 2009	55

Note 2: Materielle anlægsaktiver

1.000 kr.	Inventar og IT udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	349	349
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	136	136
Afgang		
Kostpris pr. 31. december 2009	485	485
Akkumulerede afskrivninger	251	251
Akkumulerede nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger 31. december 2009	251	251
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2009	234	234
Årets afskrivninger	127	127
Årets nedskrivninger		
Årets af- og nedskrivninger	127	127