

Årsrapport 2007

Årsrapport 2007

Årsrapport 2007

© 2008 Danmarks Evalueringsinstitut

Citat med kildeangivelse er tilladt

Bemærk:

EVA sætter komma efter Dansk Sprognævn's anbefalinger, dvs. at der som hovedregel ikke sættes komma foran ledsætninger.

Publikationen er kun udgivet i elektronisk form på: www.eva.dk

ISBN (www) 97-887-7958-464-8

Indhold

1	Beretning	5
1.1	Præsentation af EVA	5
1.2	Årets faglige resultater	6
1.3	Årets økonomiske resultat	6
1.4	Forventninger til de kommende år	8
2	Målrapportering	9
2.1	Oversigt over målopfyldelse	9
2.2	Målopfyldelse – analyser og vurderinger	9
2.2.1	Omkostningsfordeling på hovedformål	10
2.2.2	Gennemføre evalueringer og akkrediteringer i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner og i overensstemmelse med beslutninger truffet af formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Folkeskolen	10
2.2.3	EVA's evalueringer involverer et stort antal uddannelsesinstitutioner/skoler	11
2.2.4	Gennemføre videnscenterprojekter i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner	11
2.2.5	EVA bidrager til Videnskabsministeriets og Undervisningsministeriets opfølgning på Globaliseringsrådets udmeldinger i 2007 om kvalitetsudvikling og -sikring af det danske uddannelsessystem	11
2.2.6	Resultatkrav for dagtilbudsområdet	12
2.2.7	Enhedsomkostninger	12
2.3	Reservation	13
3	Regnskab	15
3.1	Anvendt regnskabspraksis	15
3.2	Resultatopgørelse	15
3.3	Balancen	17
3.4	Egenkapital	18
3.5	Likviditetsordningen	19
3.6	Lønsumsloft	19
3.7	Bevillingsregnskabet	19
4	Påtegning	21
5	Noter	22
5.1	Note 1: Personaleomkostninger	22
5.2	Note 2: Ekstraordinære poster	22
5.3	Note 3: Immaterielle anlægsaktiver	23
5.4	Note 4: Materielle anlægsaktiver	24
5.5	Note 5: Hensættelser	24
5.6	Note 6: Årets resultatopfyldelse	25
5.7	Note 7: Indtægtsdækket virksomhed	28
5.8	Note 8: Omkostningsfordeling	28
5.9	Note 9: Nøgletal	29

1 Beretning

1.1 Præsentation af EVA

Mission

EVA er en uafhængig statslig institution under Undervisningsministeriet der medvirker til at sikre og udvikle kvaliteten af uddannelse og dagtilbud. Det er EVA's opgave at analysere, skabe og formidle national og international viden om kvalitetssikring, herunder evaluering, og løbende at udvikle nye metoder.

Vision

EVA vil være den førende og foretrukne aktør i Danmark og anerkendt internationalt inden for kvalitetssikring og kvalitetsudvikling af uddannelse og dagtilbud.

Hovedopgaver

EVA har to hovedopgaver, som er tæt forbundne. Den ene er at evaluere, dokumentere og formidle viden om kvalitet i dagtilbud, undervisning og uddannelse. Den anden er at udvikle evalueringsmetoder og opbygge evalueringskompetencer i uddannelsesinstitutioner og dagtilbud.

Evaluere, dokumentere og formidle viden om kvalitet

EVA evaluerer, dokumenterer og formidler viden om kvalitet inden for følgende områder: grundskoler, ungdomsuddannelser, videregående uddannelser, voksen- og efteruddannelser og siden 2007 også dagtilbudsområdet. Desuden laver EVA evalueringer, dokumentation og formidling som går på tværs af et eller flere af ovennævnte områder. Formidling af viden omfatter indsamling, bearbejdning og formidling af relevant viden som er tilvejebragt gennem EVA's aktive opsøgende rolle i forhold til national og international erfaringsopsamling og -udveksling.

Evalueringerne gennemføres dels som bevillingsfinansierede projekter i EVA's handlingsplaner, dels som indtægtsdækkede projekter for en bred vifte af rekvirenter.

Evalueringerne i EVA's handlingsplaner bliver til i samarbejde med Undervisningsministeriet og Velfærdsministeriet, som godkender de endelige handlingsplaner.

EVA gennemfører indtægtsdækkede projekter, primært inden for EVA's kernevirkning, undervisning og uddannelse. Rekvirenterne omfatter en bred kreds af både ministerier, kommuner, uddannelsesinstitutioner, organisationer m.m.

Udvikle evalueringsmetoder og opbygge evalueringskompetencer

EVA har en forpligtelse til at udvikle koncepter, redskaber, udviklingsforløb m.m. som understøtter institutioner i at udvikle kvaliteten af deres aktiviteter.

Det er vigtigt at der skabes en synergieffekt i spillet mellem de to hovedopgaver. Gennem udviklingsaktiviteterne styrkes og fastholdes det dybe kendskab til uddannelser og dagtilbud og indsigten i hvilke problemstillinger der er vigtige for lærere, ledere, skoleforvaltninger, myndigheder og andre aktører. Den viden kan bruges som afsæt til at designe evalueringer og undersøgelser som er vedkommende, og som sætter fokus på hvor der er behov for forbedringer. Disse evalueringer er igen afsæt for at udvikle redskaber og metoder som styrker kvaliteten i institutionerne.

1.2 Årets faglige resultater

2007 har været præget af en række nye, store opgaver som EVA har skullet løfte. Først og fremmest opgaven med at evaluere og udvikle kvalitet på dagtilbudsområdet. Fokus har her været på at understøtte både kommuner, institutioner og medarbejdere i at leve op til nye krav om evaluering og dokumentation. På området for videregående uddannelser har året især været præget af et omfattende udviklingsarbejde frem mod et nyt akkrediteringskoncept som kan leve op til regeringens målsætning om at samtlige videregående uddannelser fremover skal akkrediteres. Udviklingsarbejdet har været fulgt op af en grundig afprøvning af koncepterne i en række testakkrediteringer som skal gøre EVA parat til at løfte opgaven med at gennemføre de mange akkrediteringer i de kommende år. Endelig har 2007 på området for grundlæggende undervisning og uddannelse været året hvor EVA etablerede et godt samarbejde med Formandskabet for Skolerådet som allerede har resulteret i de første spændende evalueringer.

Tabel 1
Omkostninger og resultatkrav

	Omkostninger (mio. kr.)	Opfyldte resultatkrav (antal)	Delvis opfyldte resultatkrav (antal)	Ikke opfyldte resultatkrav (antal)	Resultatkrav i alt (antal)
Evaluering	19,1	9	1		10
Videnscenter	14,9	13	1		14
Indtægtsdækket virksomhed	6,6	1			1
Dagtilbud	7,8	11	1	2	14

EVA opfyldte 34 ud af 39 resultatkrav i aftalen med Undervisningsministeriet om mål og resultatkrav for 2007. Af de ikke opfyldte krav var kun 2 slet ikke blevet opfyldt. Disse var begge inden for det nye dagtilbudsområde, og årsagen til den manglende målopfyldelse var ændret strategi. I 2007 har EVA indgået en egentlig resultataftale for 2008 med Undervisningsministeriet. I afsnit 5.8 er beskrevet hvordan administration og ledelse samt hjælpefunktioner er fordelt.

1.3 Årets økonomiske resultat

Denne årsrapport udgør regnskabsaflæggelsen for hovedkonto 20.81.11. Danmarks Evalueringsinstitut (Driftsbevilling). Regnskabet er fra 2005 aflagt omkostningsbaseret, mens bevillingerne først fra 2007 er givet omkostningsbaseret.

Tabel 2
Økonomiske hovedtal (mio.kr.)

	Regnskab 2007	Status pr. 31.12.2007
Ordinære driftsindtægter	-39,3	Anlægsaktiver i alt 2,5
Ordinære driftsomkostninger	47,9	Heraf immaterielle 0
Heraf personaleomkostninger	27,3	Heraf materielle 1,5
Andre driftsposter, netto	-9,8	Omsætningsaktiver i alt 15,9
Finansielle poster, netto	0	Egenkapital 5,5
Ekstraordinære poster, netto	0,1	Hensatte forpligtelser 1,2
Årets resultat	-1,0	Øvrige forpligtelser 18,4

EVA kom ud med et resultat på 1,0 mio. kr. i 2007 svarende til 2 % af driftsomkostningerne, og regnskabet må således siges at balancere. EVA anser dette resultat for meget tilfredsstillende da de økonomiske forhold i 2007 på flere områder var ændrede i forhold til de tidligere år:

En del af EVA's bevilling (6,7 mio. kr.) blev fra 2007 overført til Styrelsen for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen. En del af dette beløb (5,6 mio. kr.) anvendes af Formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen til gennemførelse af evalueringer på området. EVA udfører mange af disse evalueringer, men det er grundlæggende op til Formand-

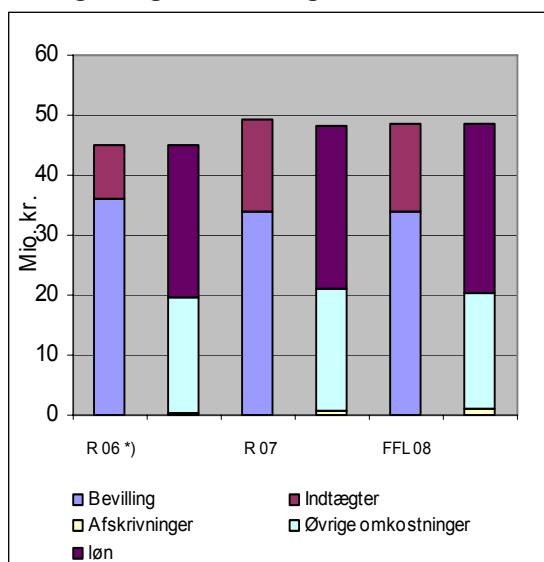
skabet at beslutte hvor stor en del af midlerne der skal anvendes til at købe evalueringer hos EVA. I 2007 modtog EVA således en overførsel på 5,2 mio. kr. til disse arbejdsopgaver.

Samtidig blev bevillingen opskrevet med 8,0 mio. kr. som følge af tilførsel af et helt nyt område til EVA: evaluering og undersøgelser på dagtilbudsområdet. Stort set hele bevillingen (7,8 mio. kr.) blev i 2007 brugt til opstart og begyndende drift af området.

Fra 2007 skulle EVA ikke længere udføre finanslovsfinansierede evalueringer af de lange videregående uddannelser, og EVA's bevilling blev således nedsat med 3,5 mio.

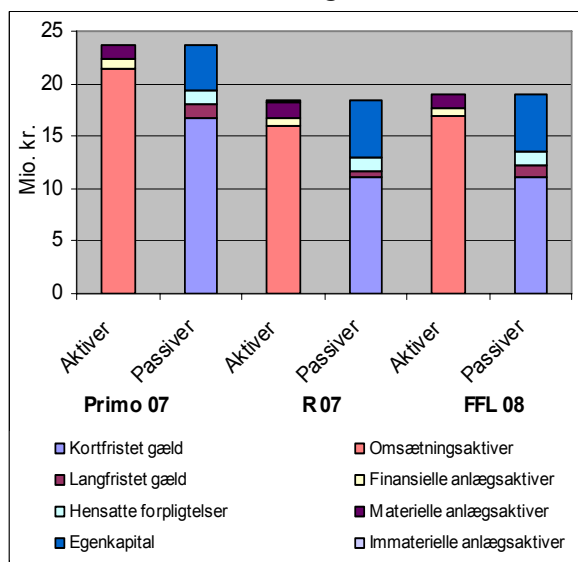
Endelig er det i medfør af globaliseringsaftalen besluttet at der skal udføres systematiske akkrediteringer af de videregående uddannelser under Undervisningsministeriet. Finansieringen af denne opgave blev tilvejebragt ved at EVA afgav 1,9 mio. kr. af sin bevilling. Dette beløb blev sammen med en bevilling fra globaliseringspuljen på 2,7 mio. kr. efterfølgende overført til EVA. Således modtog EVA statslige overførselsindtægter på i alt 4,6 mio. kr. i 2007 til udvikling af et koncept for akkreditering og fra 2008 til gennemførelse af akkrediteringerne.

Figur 1
Indtægter og omkostninger



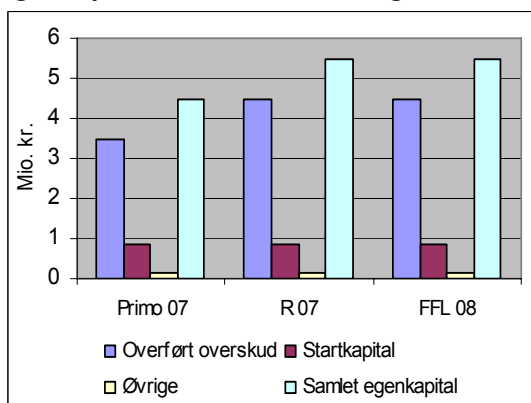
*) Bevillingen var udgiftsbaseret i 06

Figur 2
Balancens sammensætning

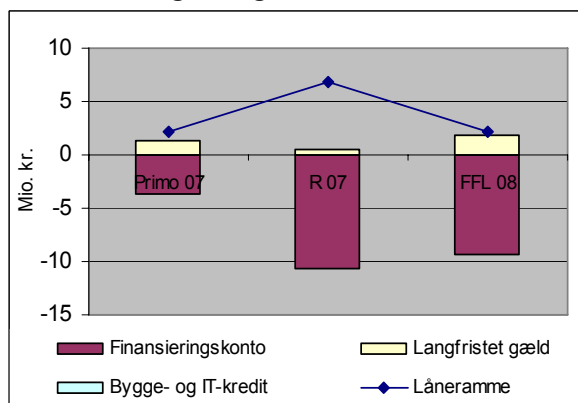


Som det fremgår af figur 1 og figur 2, forventes ikke større udsving mellem indtægter, bevilling og øvrige omkostninger i 2008 i forhold til 2007, ligesom balancens sammensætning forventes uændret. EVA forventer således ikke at foretage større investeringer i anlægsaktiver i 2008.

Figur 3
Egenkapitalens sammensætning



Figur 4
Låneramme og SKB-gæld



Der er i 2008 ikke hjemmel til at anvende det overførte overskud, hvorfor der ikke sker ændringer i egenkapitalen fra 2007 til 2008.

Som det fremgår af figur 4, var den langfristede gæld ultimo 2007 meget lav, og lånerammen ultimo 2007 kun udnyttet 8 %. Årsagen er forhøjelse af lånerammen på TB 2007 som følge af problemer med overskridelser i foråret (se afsnit 3.5 om likviditetsordningen). Faldet i den langfristede gæld primo 2007 til ultimo 2007 beror alene på at EVA ikke fik overført likviditet fra den langfristede gæld til finansieringskontoen ultimo 2007 svarende til de immaterielle og de materielle anlægsaktiver, jf. afsnit 3.3. Bemærk at figur 4 viser gæld med positivt fortegn. Den relativt store saldo på finansieringskontoen er reduceret meget i første kvartal 2008 ved overførsel til EVA's uforrentede konto, der kun afstemmes én gang årligt.

1.4 Forventninger til de kommende år

EVA's økonomiske rammer på finansloven bærer præg af de ændringer i finansieringen af opgaverne som blev fastlagt i finansloven for 2007, jf. ovenstående. Indførelse af statslige overførselsindtægter som finansieringsmodel har betydet at EVA's økonomiske rammer er afhængige af de aftaler der hvert år kan indgås mellem EVA og Formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen. Det er EVA's forventning at de årlige aftaler med Formandskabet vil resultere i overførsel af et beløb der er noget mindre end 5,6 mio. kr. som angivet i finansloven. For det andet område finansieret af statslige overførselsindtægter – nemlig akkreditering af videregående uddannelser – gælder at den del af finansieringen der hidrører fra globaliseringspuljen, bortfalder fra 2010.

EVA står i de kommende år over for at skulle konsolidere den udvikling der blev påbegyndt i 2007 med at sikre en større grad af forskningstilknytning i de projekter EVA gennemfører med henblik på at sikre en nyttiggørelse af forskningsresultater i flere EVA-projekter. EVA skal også i de kommende år blive bedre til ikke blot at formidle resultater fra de enkelte projekter, men også at formidle generaliserbar viden som trækker på resultater på tværs af flere forskellige projekter på én gang.

EVA skal i de kommende år sikre et stærkere fokus på at gennemføre kompetenceopbyggende forløb for institutionerne på EVA's områder. Disse forløb skal være med til at opbygge og styrke kompetencer i skoler og institutioner der kan sikre gennemførelse af systematiske kvalitetssikringsprocesser og evalueringer som redskaber til kvalitetsudvikling. Endelig skal EVA sikre en mere bredspektret formidling af resultaterne fra EVA's projekter gennem en mere konsekvent anvendelse af flere forskellige formidlingsformer (fx kurser, konferencer og artikler).

2 Målrapportering

2.1 Oversigt over målopfyldelse

Tabellen nedenfor viser sammenhængen mellem indtægter, omkostninger, resultater og målopfyldelsesgrad fordelt på hovedformål.

Tabel 3
Økonomi og resultater pr. hovedformål (kr.)

	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Resultat	Andel opfyldte resultatkrav
Evaluering	10.000.000	10.221.783	19.071.759	1.150.024	0,95
Videnscenter	15.841.000	127.616	14.851.684	1.116.931	0,96
Indtægtsdækket virk.	0	5.116.312	6.603.940	-1.487.628	1,00
Dagtilbud	8.000.000	0	7.784.152	215.848	0,82
I alt	33.841.000	15.465.711	48.311.536	995.175	0,91

Andelen af opfyldte resultatkrav er beregnet som hver enkelt hovedområdes opfyldte resultatkrav hvor de delvis opfyldte tæller halvt, divideret med hovedområdets resultatkrav i alt.

Fællesomkostningerne er fordelt relativt pr. hovedområde i forhold til hovedområdets andel af direkte løn og øvrige omkostninger.

EVA har ikke i regnskabet foretaget en fordeling af den indtægtsførte bevilling på evaluering og videnscenter, men i dette skema fordelt denne efter et skøn. Bevillingen til dagtilbud er derimod givet særskilt.

Ud af de 39 mål i resultataftalen opfyldte EVA de 34. 3 mål blev delvis opfyldt, og 2 mål kunne ikke opfyldes. Dette giver en opfyldelsesgrad på 91 %, hvilket anses for tilfredsstillende under de givne forudsætninger, jf. afsnit 2.2., hvor årsagen til de ikke-opfyldte mål forklares.

Som det ses af tabellen, var der overskud på alle hovedområder bortset fra indtægtsdækket virksomhed. Dette skyldes manglende periodisering af forventede indtægter ved årsskiftet. Se også afsnit 5.7 om indtægtsdækket virksomhed.

2.2 Målopfyldelse – analyser og vurderinger

I dette afsnit analyseres de væsentligste mål og resultatkrav fra EVA's mål- og resultataftale for 2007. Valget af de mål og resultatkrav der tages ud til nærmere analyse, er foretaget i samarbejde med Undervisningsministeriet. Som en del af analysen forklarer EVA baggrunden for manglende målopfyldelse for de resultatkrav hvor det er tilfældet.

Da EVA ikke har mulighed for at fordele ressourcer på de enkelte mål, men kun på de enkelte hovedformål, indledes med et afsnit der redegør for ressourceforbruget fordelt på hovedformål.

2.2.1 Omkostningsfordeling på hovedformål

Da dagtilbudsområdet var et nyt hovedformål i 2007, har den procentvise fordeling mellem de faglige hovedformål selvsagt ændret sig i 2007, som det fremgår af tabel 4.

Tabel 4
Omkostningsfordeling pr. hovedformål de seneste tre år

	2005	2006	2007
Evaluering	31 %	29 %	23 %
Videnscenter	22 %	20 %	18 %
Indtægtsdækket virksomhed	12 %	16 %	14 %
Dagtilbud	-	-	9 %
Hjælpefunktioner, generel ledelse og administration	35 %	35 %	36 %

Det relativt store fald i omkostningerne til evaluering fra 29 % til 23 % er desuden begrundet i at EVA, som det fremgår af afsnit 1.3., fik reduceret sin bevilling til evalueringer inden for det videregående uddannelsesområde.

2.2.2 Gennemføre evalueringer og akkrediteringer i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner og i overensstemmelse med beslutninger truffet af formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Folkeskolen

EVA igangsatte otte og afsluttede ni evalueringsprojekter i 2007. Dette år var samtidig det første år hvor EVA gennemførte evalueringer efter opdrag fra Formandsskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen. Hvilke evalueringer der skal gennemføres på grundskoleområdet, vil derfor fremover være op til Formandsskabet at beslutte. Der er i 2007 blevet fastlagt procedurer for samarbejdet mellem Formandsskabet og EVA der sikrer at EVA får udmeldinger fra Formandsskabet om kommende projekter så de kan indgå i EVA's planlægningsarbejde med den årlige handlingsplan og budget.

På området for grundskolen har EVA afsluttet fire evalueringer af: 20 folkeskolars kvalitetsarbejde, specialundervisningen og den specialpædagogiske bistand i folkeskolen, folkeskolens arbejde med undervisning af tosprogede, herunder kvalitetssikring og prioritering af dette arbejde, samt endelig en undersøgelse af elevplaner og skole-hjem-samarbejdet om den enkelte elev. Den sidste evaluering er gennemført som en forundersøgelse til en større evaluering af erfaringerne med elevplaner som vil blive gennemført senere.

På området for ungdomsuddannelser har EVA gennemført en evaluering af den naturvidenskabelige faggruppe på hf. På det videregående uddannelsesområde har EVA evalueret kvaliteten af sociologiuddannelserne på KU, AAU og RUC. Evalueringen er den sidste der gennemføres af de lange videregående uddannelser idet EVA som nævnt andetsteds ikke længere har bevillinger og initiativet til at igangsætte evalueringer på dette område.

På området for voksen- og efteruddannelse har EVA afsluttet to evalueringer af: udbredelsen af Grunduddannelse for voksne og stærke og svage sider ved uddannelsen samt fleksibilitet og gennemsigtighed i diplomuddannelserne.

På tværs af de uddannelsesområder som EVA dækker, er der gennemført en større evaluering af vejledningsindsatsen til unge om valg af uddannelse og erhverv. Evalueringen fik et meget omfattende kommissorium og har da også rent ressourcemæssigt svaret til to almindelige evalueringer, jf. afsnit 2.2.7.

Endelig har EVA som led i udviklingsprojektet for et nyt akkrediteringskoncept som kommer til at omfatte både korte videregående uddannelser, mellemlange videregående uddannelser og diplomuddannelser, gennemført en række pilotakkrediteringer af institutioner fra de tre uddannelsesområder. Der er gennemført 14 pilotakkrediteringer for at teste akkrediteringskonceptet for eksisterende uddannelser og 12 pilotakkrediteringer for at teste akkrediteringskonceptet for nye uddannelser (præakkrediteringer).

2.2.3 EVA's evalueringer involverer et stort antal uddannelsesinstitutioner/skoler

Evalueringsprojekter i Handlingsplan 2007 involverede 32 uddannelsesinstitutioner og EVA levede således ikke op til resultatkravet om at 48 uddannelsesinstitutioner skulle deltage i evalueringsprojekterne. Den manglende opfyldelse af resultatkravet skyldes at resultatkravet forudsatte en gennemførelse af evalueringen Kvalitetssikring og matematik i de gymnasiale uddannelser som blev foreslået i Handlingsplan 2007, og som skulle have inddraget 20 skoler. Imidlertid blev projektet på foranledning af Undervisningsministeriet erstattet af tre fagevalueringer på gymnasieområdet uden at der blev aftalt en tilpasning af resultatkravet om deltagende institutioner/skoler.

2.2.4 Gennemføre videnscenterprojekter i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner

Der blev igangsat 11 og afsluttet 8 videnscenterprojekter i 2007. På grundskoleområdet gennemførte EVA en undersøgelse af den afdelingsopdelte skole med henblik på at afdække styrker og svagheder ved den stadig mere udbredte opdeling af folkeskolen i afdelinger for indskoling, mellemtrin og udskoling. Desuden udarbejdede EVA som opfølgning på evalueringen om tosprogede i folkeskolen et hæfte som inspirationsmateriale til skoleledelser og lærere. EVA udarbejdede også en erfaringsopsamling på tyve grundskolers kvalitetsarbejde i undervisningen.

EVA gennemførte i 2007 anden del af det flerårige projekt om almen studieforberedelse i gymnasiet. Fokus var erfaringerne fra afslutningen af grundforløbet i 1. g til afslutningen af 2. g.

EVA har i 2007 på Undervisningsministeriets opfordring deltaget i OECD's undersøgelse Improving Teaching and Learning for Adults with Basic Skill Needs through Formative Assessment. EVA har bidraget til en national baggrundsrapport og et casestudium. På det videregående uddannelsesområde har EVA som led i et samlet udviklingsprojekt på akkrediteringsområdet gennemført to projekter: Udvikling og afprøvning af koncept og kriterier for akkrediteringer af eksisterende videregående uddannelser samt Udvikling af koncept for og gennemførelse af præakkrediteringer.

Der er endelig gennemført et projekt der samler op på de erfaringer EVA har gjort sig med kriteriebaserede evalueringer på både grundskoleområdet og området for videregående uddannelse.

EVA har således opfyldt målet om at igangsætte 9 videnscenterprojekter idet der blev igangsat 11, hvorimod målet om at afslutte 12 kun blev delvist opfyldt idet der er afsluttet 8 videnscenterprojekter. De udskudte projekter vil blive afsluttet hurtigst muligt i 2008.

2.2.5 EVA bidrager til Videnskabsministeriets og Undervisningsministeriets opfølgning på Globaliseringsrådets udmeldinger i 2007 om kvalitetsudvikling og -sikring af det danske uddannelsessystem

EVA har i 2007 gennemført et omfattende udviklingsarbejde på området for akkrediteringer. Baggrunden for arbejdet var et lovforslag fremsat af videnskabsministeren i 2006 som lagde op til at alle videregående uddannelser fremover skal akkrediteres. Lovforslaget som siden er blevet vedtaget i form af lov om Akkrediteringsinstitutionen for videregående uddannelser, var udgangspunkt for det udviklingsarbejde der udmøntede sig i tre projekter:

1. Udvikling og afprøvning af koncept og kriterier for akkreditering af eksisterende videregående uddannelser. EVA skulle således både udvikle omfanget af de hidtidige akkrediteringer af professionsbacheloruddannelserne og udbrede konceptet til nye uddannelsesområder som de korte videregående uddannelser og diplomuddannelserne.
2. Udvikling af koncept for og gennemførelse af akkreditering af nye uddannelser (præakkrediteringer).
3. Kvalitetsudviklingsprojekt for professionshøjskoler. Dette projekt blev på Undervisningsministeriets foranledning udskudt til 2008.

Akkrediteringskriterierne for både eksisterende og nye uddannelser på Undervisningsministeriets område indgår i en bekendtgørelse om kriterier for akkreditering.

Foruden gennemførelsen af ovennævnte projekter har EVA anvendt betydelige ressourcer på at koordinere konceptudviklingen med Akkrediteringsinstitutionen, som har det overordnede ansvar for akkreditering af videregående uddannelser i Danmark.

2.2.6 Resultatkrav for dagtilbudsområdet

EVA påtog sig med virkning fra 2007 opgaven med at evaluere dagtilbudsområdet. Det betød samtidig at EVA fik en ny opdragsgiver i form af det daværende Ministerium for Familie- og Forbrugeranliggender. Opgaven med at opstille resultatkrav for det nye område måtte løses i hast i efteråret 2006 og på baggrund af en betydelig usikkerhed om opgavernes indhold.

Generelt for dagtilbudsområdet gælder at det strategiske sigte med aktiviteterne på området er blevet redefineret i foråret 2007 i et samspil mellem EVA's nye direktør og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender. EVA's aktiviteter på området i 2007 har således fulgt to spor: At indsamle og formidle viden om aktiviteterne og best practice på området og at udvikle redskaber der understøtter evalueringskapacitet på institutionerne. Der er således ikke gennemført evalueringer efter den traditionelle EVA-model. Mål- og resultataftalen afspejler imidlertid denne mere traditionelle EVA-tilgang hvor enkeltinstitutioner evalueres efter en bestemt evalueringsmodel, og hvor målene afspejler forventninger til dækningsgrad og brugerinddragelse. Da EVA's opgaveportefølje som følge af et ændret strategisk sigte har ændret sig markant, er der reelt stor uoverensstemmelse mellem målene og de gennemførte aktiviteter.

Målet om at 2/3 af de kommuner/dagtilbud der deltager i projekterne oplever at de bidrager til udvikling lokalt, blev ikke opfyldt da der ikke blev gennemført lokale institutionsevalueringer som muliggjorde dette perspektiv, jf. ændrede strategiske forudsætninger nævnt ovenfor.

Målet om at dagtilbuddenes brugere kommer til orde eller inddrages i evalueringerne ved at inddrage forældre eller aftagere i to projekter, blev ikke opfyldt. Årsagen var primært at projektet om udvikling af kompetenceindikatorer efter aftale med Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender blev ændret til et projekt om udvikling af et redskab til at understøtte dagtilbuddenes egne målfastsættelser og evalueringer. Det er et redskab som skal understøtte det pædagogiske personales arbejde, og et forældreperspektiv var ikke relevant. Evaluering af sprogvurderinger havde fokus på den kommunale organisering af sprogvurderinger. Strategien for evalueringen af sprogvurderingen blev ændret, da der ikke var mulighed for at evaluere sprogvurderingerne på grund af implementeringsgraden i kommunerne. Konklusionen på forundersøgelse og arbejdet med kommissoriet for evalueringen var, at det ikke ville være relevant at inddrage forældre i evalueringen.

Endelig blev målet om formidling af nationale og internationale erfaringer med evaluering eller kvalitetsudvikling af dagtilbud kun delvis nået da projektet om udvikling af kompetenceindikatorer som nævnt ovenfor blev ændret.

2.2.7 Enhedsomkostninger

Tabellen nedenfor viser de gennemsnitlige enhedsomkostninger i 2007-prisniveau for projekter i handlingsplanerne de seneste tre år. Generelt skal de tages med et vist forbehold da projekterne kan variere meget i kompleksitet mv.

Enhedsomkostningerne for evalueringer er steget en del i forhold til årene før. En stor del af årsagen var ét meget stort og omkostningstungt projekt i Handlingsplan 2006 om vejledningsindsatsen til unge om valg af uddannelse og erhverv som ressourcemæssigt svarede til to almindelige evalueringer. Tages dette projekt ud af beregningerne, falder enhedsomkostningerne således til 1,3 mio. kr. Akkrediteringsomkostningerne ligger stabilt på 80.000-85.000 kr., hvorimod videnscenterprojekterne viser en faldende tendens i perioden. Dette er mere udtryk for en variation i projektporteføljen imellem årene end en egentlig produktivitetsforbedring.

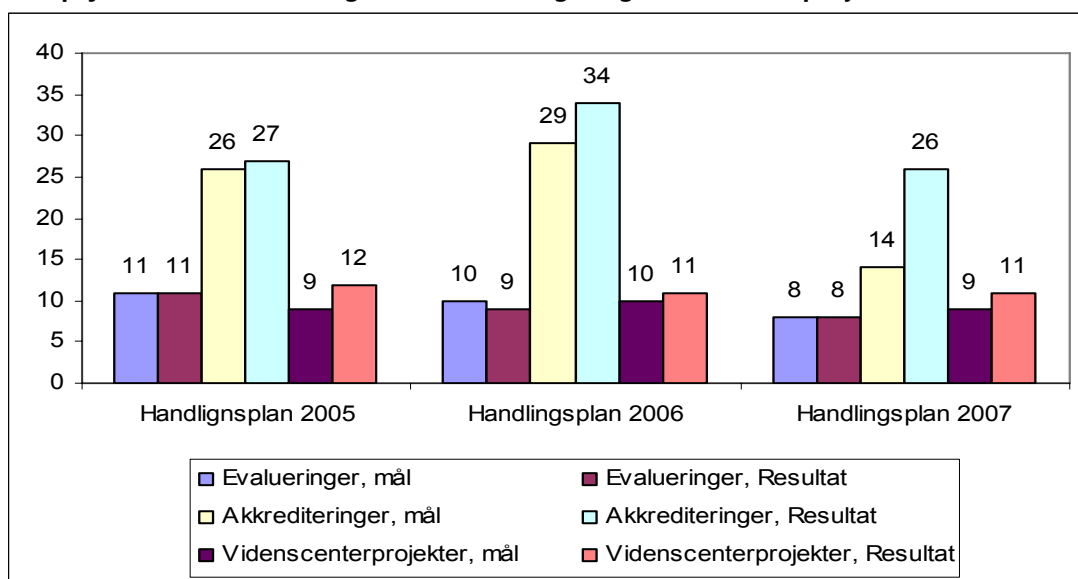
Tabel 5
Gennemsnitlige enhedsomkostninger i handlingsplanerne 2004 - 2006 (1.000 kr.)

	Handlingsplan 2004	Handlingsplan 2005	Handlingsplan 2006
Evalueringer	1.234.143	1.289.600	1.468.868
Akkreditering	85.148	80.179	82.863
Videnscenterprojekter	475.653	376.493	324.703

Note: Enhedsomkostningerne er opgjort som et gennemsnit af omkostningerne inkl. overhead til løn og øvrig drift. Enhedsomkostningerne for Handlingsplan 2006 dækker omkostninger afholdt i såvel 2006 som 2007. Dette princip gælder også for de tidligere handlingsplaner. Handlingsplan 2007-projekterne er endnu ikke afsluttet.

Figur 5 viser målopfyldelsen for igangsættelse af evalueringer, akkrediteringer og videnscenterprojekter.

Figur 5
Målopfyldelse for evalueringer, akkrediteringer og videnscenterprojekter



Det ses at EVA i 2007 opfyldte alle målene, og at der blev igangsat flere akkrediteringer og videnscenterprojekter end angivet i mål- og resultataftalen.

2.3 Reservation

Tabel 6
Reservation, § 20.81.11.

	Reserveret år	Reservation primo 2007 (mio. kr.)	Forbrug i 2007 (mio. kr.)	Reservation ultimo 2007 (kr.)	Forventet afslutning
Drift af styrelse til evaluering og kvalitetssikring af grundskolen	2006	10,8 mio. kr.	10,8 mio. kr.	0	
1. Undervisningsevaluering i de gymnasiale uddannelser	2007			140.000	3. kvartal 2008
2. Inspirationshæfte om selv-evaluering	2007			110.000	3. kvartal 2008
3. Udviklingsprojekter på KVVU- og MVU-området (udvikling af akkreditering)	2007			250.000	1. kvartal 2008

Som følge af overførsel af bevilling fra EVA til Styrelsen for Evaluering og Kvalitetssikring af Grundskolen i 2007 blev der reserveret et beløb i 2006 på 10,8 mio. kr. fra EVA's akkumulerede overskud til forbrug generelt på driften i 2007.

Reservationerne i 2007 stammer fra tre projekter i Handlingsplan 2007, som ikke blev gennemført i 2007: De to første som følge af ændret prioritering, mens det tredje projekt blev forsinket da lovforslaget om ændringer til EVA's lov, der bl.a. regulerer dette område, først blev fremsat i begyndelsen af 2008 som følge af folketingsvalget i november 2007.

3 Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

EVA's regnskabspraksis, som ligger til grund for denne årsrapport, er i overensstemmelse med kravene i regnskabsbekendtgørelsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det omkostningsbaserede regnskab er desuden aflagt i overensstemmelse med Økonomistyrelsens gældende vejledninger herom.

EVA har ikke søgt dispensation fra ovennævnte gældende regler. EVA har ikke ved udarbejdelsen af dette regnskab foretaget skøn over de poster der er medtaget i regnskabet.

EVA henviser i øvrigt til kapitel 5 for omtale af mere specifikke forhold der er nødvendige for at forstå regnskabet.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 7
Resultatopgørelse

Note	Resultatopgørelse (1.000 kr.)	2007 R	2008B
	Ordinære driftsindtægter		
	Indtægtsført bevilling		
	Bevilling	-23.500	-33.800
	Reserveret af indeværende års bevilling	500	
	Anvendt af tidligere års bevilling	-10.841	
	Indtægtsført bevilling i alt	-33.841	-33.800
	Salg af varer og tjenesteydelser	-5.430	-5.500
	Tilskud til egen drift	0	
	Øvrige driftsindtægter	0	
	Gebyrer		
	Ordinære driftsindtægter i alt	39.271	39.300
	Ordinære driftsomkostninger		
	Ændring i lagre	0	
	Forbrugsomkostninger		
	Husleje	3.298	3.500
	Andre forbrugsomkostninger	0	
	Forbrugsomkostninger i alt	3.298	3.500
	Personaleomkostninger		
	Lønninger	24.694	25.000
	Pension	3.512	3.500
	Lønrefusion	-916	-400
	Andre personaleomkostninger	0	
	Personaleomkostninger i alt	27.290	28.100
	Andre ordinære driftsomkostninger	16.629	16.300
	Af- og nedskrivninger	695	700
	Ordinære driftsomkostninger i alt	47.913	48.600
	Resultat af ordinær drift	-8.642	-9.300
	Andre driftsposter		
	Andre driftsindtægter	-9.774	-9.300
	Andre driftsomkostninger	0	0
	Resultat før finansielle poster	-1.132	0

2	Finansielle poster		
	Finansielle indtægter	-50	-50
	Finansielle omkostninger	96	50
	Resultat før ekstraordinære poster	-1.086	0
	Ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter	-212	
Ekstraordinære udgifter	303		
	Årets resultat	-995	0

Noterne til resultatopgørelsen findes i afsnit 5.1 og 5.2.

Årets resultat på ca. 1 mio. kr. er først og fremmest en følge af et mindreforbrug af bevillingen til evalueringer og videnscenter, primært på grund af lidt mindre aktivitet på områderne end forudsat.

Bevillingen i 2008 er forhøjet i forhold til 2007 så den indtægtsførte bevilling i alt svarer til niveauet i 2007, hvor der til gengæld var forbrug af reserveret bevilling.

Der var et relativt stort fald i salg af varer og tjenesteydelser fra 2006 til 2007 som følge af et ekstraordinært højt indtægtsniveau i 2006. Årsagen er at indtægter fra en række store evalueringsopgaver udført i 2005 først blev indtægtsført i 2006. Se også afsnit 5.7 om indtægtsdækket virksomhed.

Andre forbrugsomkostninger er i 2007 bogført som andre ordinære driftsomkostninger, og der er således en forskel på disse konti fra 2006 til 2007. I alt steg disse omkostninger fra 2006 til 2007 med 1,2 mio. kr., og personaleomkostningerne steg med 2,0 mio. kr., hvilket er en naturlig følge af ændringerne i EVA's opgaver som beskrevet i afsnit 1.3

Tabel 8
Resultatdisponering (mio. kr.)

0	Disponeret til bortfald
0	Disponeret til reserveret egenkapital
0	Disponeret til udbytte til statskassen
0,995	Disponeret til overført overskud

I 2007 kom EVA ud med et overskud på ca. 1 mio. kr. Dette overføres til overskud under egenkapitalen, jf. note 5 til balancen.

3.3 Balancen

Balancen viser EVA's aktiver og forpligtelser primo 2007 inklusive primokorrekationer som følge af overgangen til omkostningsbaserede bevillinger. Noterne findes i afsnit 5.3, 5.4 og 5.5. Egenkapitalen er uddybet i afsnit 3.4.

Tabel 9
Balance

No- te	Aktiver (1.000 kr.)	Primo 2007	Ultimo 2007	No- te	Passiver (1.000 kr.)	Primo 2007	Ultimo 2007
- 3	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Startkapital	-854	-854
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0		Opskrivninger	-161	-161
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	133	75		Reserveret egenkapital	0	0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0	0		Overført overskud	-3.462	-4.459
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	133	75		Egenkapital i alt	-4.476	-5.474
4	Materielle anlægsaktiver						
	Grunde, arealer og bygninger	252	669	5	Hensættelser	-1.172	-1.241
	Infrastruktur	0	0				
	Produktionsanlæg og maskiner	0	0		Langfristede gældsposter		
	Transportmateriel	0	0		Prioritetsgæld	0	0
	Inventar og it-udstyr	1.200	850		Langfristet gældskonto		
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0		Bygge og it-kredit	-1.405	-513
						0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.272	1.519		Statsgæld	0	0
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	-1.405	-513
		854	854				
	Anlægsaktiver i alt	2.259	2.448		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.618	-3.499
	Varebeholdninger	0	0		Anden kortfristet gæld	-1.824	-3.071
	Tilgodehavender	1.499	2.346		Skyldige feriepenge	-2.432	-1.819
	Værdipapirer	0	0		Reserveret bevilling	-10.841	-500
	Finansieringskonto	3.622	10.729		Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Uforrentet konto	16.389	2.835		Periodeafgrænsningsposter	0	-2.241
	Omsætningsaktiver i alt	21.510	15.910		Kortfristet gæld i alt	-16.715	-11.130
	Aktiver i alt	23.768	18.358		Gæld i alt	-19.292	-12.884
					Passiver i alt	-23.768	-18.358

Overgangen til omkostningsbaserede bevillinger og den tilhørende tilpasning af balancen primo 2007 har haft stor betydning for fire poster: finansielle anlægsaktiver, likvide beholdninger, egenkapitalen og den langfristede gæld.

Egenkapitalen blev reguleret med 8,6 mio. kr. og består af en startkapital svarende til de finansielle anlægsaktiver, opskrivning, som skyldes en fejlbogføring af en ny gulvbelægning i 2006, samt opsparet overskud. Se desuden afsnit 3.4.

Likviditetstildelingen har betydet at EVA's likvide beholdning er øget i begyndelsen af 2007, og der blev samtidig optaget en langfristet gæld på 1,4 mio. kr. svarende til værdien af de immaterielle og de materielle anlægsaktiver. Det store fald i denne gæld i slutningen af 2007 skyldes en fejl ved bankoverførsler mellem den langfristede gældskonto og finansieringskontoen. Ved årets udgang blev der sendt bilag til EVA's regnskabsdriftscenter for bogføring og overførsel af midler fra finansieringskontoen til kontoen for anden langfristet fæld svarende til ændringerne i de materielle anlægsaktiver. Den fysiske overførsel af penge blev desværre ikke gennemført korrekt inden årsskiftet, idet ét beløb blev overført med forkert fortegn og et andet beløb slet ikke overført. Fejlen er rettet i 2008.

De materielle anlægsaktiver er steget lidt i 2007 som følge af ombygning af EVA's lokaler.

Samlet set er værdien af EVA's aktiver faldet fra 23,8 mio. kr. til 18,3 mio. kr. i løbet af 2007. Årsagen er primært forbrug af reserveret bevilling og dermed fald i den likvide beholdning.

3.4 Egenkapital

Tabel 10
Egenkapital

Egenkapital primo 2007 (1.000 kr.)	-4.476
Startkapital primo	-854
+Ændring i startkapital	0
Startkapital ultimo	-854
Opskrivninger primo	-161
+Ændringer i opskrivninger	0
Opskrivninger	-161
Reserveret egenkapital primo	0
+Ændringer i reserveret egenkapital	0
Reserveret egenkapital ultimo	0
Overført overskud primo	-3.462
+Primoregulering	-2
+regulering af det overførte overskud	0
+Overført fra årets resultat	-995
Overført overskud ultimo	-4.459
Egenkapital ultimo 2007	-5.474

Som det fremgår af tabellen over egenkapital, har EVA ved udgangen af 2007 et opsparet overskud på 4,5 mio. kr. Heraf er de 2,9 mio. kr. løn, jf. afsnit 3.6.

Opskrivning primo på 161 t. kr. er sket efter aftale med Økonomistyrelsen. Baggrunden for opskrivningen er at EVA i 2006 fik lagt et nyt gulv i sine lokaler. Omkostningen til gulvet burde have været optaget som et aktiv der efterfølgende blev afskrevet over gulvets levetid. Imidlertid blev udgiften optaget som en almindelig driftsudgift. Denne fejl blev først opdaget i 2007. Problemet er blevet forelagt for Økonomistyrelsen som anbefalede en løsning hvor egenkapitalen primo 2007 blev opskrevet med værdien af aktivet per 31. december 2006. Således fremstår aktivet i dag retvisende i EVA's balance.

Primoreguleringen består af rentetilskrivning på EVA's FF1-konto, der blev lukket i forbindelse med overgangen til omkostningsbaseret regnskab. Beløbet blev på daværende tidspunkt konteret

korrekt direkte på egenkapitalen, men vil blive afregnet mellem Økonomistyrelsen og EVA i 2008 og i den forbindelse udgå fra egenkapitalen.

3.5 Likviditetsordningen

EVA har følgende SKB-konti under den statslige likviditets- og finansieringsordning:

- SKB finansieringskonto (FF7)
- SKB uforrentet konto (FF5)
- SKB langfristet gæld (FF4).

EVA overskred ikke på noget tidspunkt disponeringsreglerne for likviditets- og finansieringsordningen.

EVA's låneramme blev på TB 2007 hævet fra 2,1 mio. kr. til 6,8 mio. kr. ved en intern overførsel fra departementet. Der var problemer i foråret med for stort træk på kassekreditten som følge af manglende løbende indbetalinger af de statslige overførsler på i alt 9,8 mio. kr. (andre driftsindtægter) samt manglende overførsel af likviditet fra den uforrentede konto til FF7-kontoen i takt med at den reserverede bevilling på 10,8 mio. kr. på FF5-kontoen blev forbrugt.

Ved udgangen af 2007 var udnyttelsen af låneramme 7,5 %, og med lånerammen på 6,8 mio. kr. overskred EVA ikke på noget tidspunkt i 2007 disponeringsreglerne for lånerammen.

EVA fik – som beskrevet i afsnit 1.3 – ved en fejl ikke overført likviditet fra den langfristede gæld til kassekreditten ultimo 2007 svarende til de immaterielle og materielle anlægsaktiver. Gælden på FF4-kontoen ultimo 2007 var således mindre end værdien af disse aktiver, hvilket dog ikke er en overskridelse af disponeringsreglerne. Fejlen er rettet i begyndelsen af 2008.

EVA fik i 2007 departementets tilladelse til at overføre likviditet fra FF5-kontoen til FF7-kontoen i takt med at den reserverede bevilling blev forbrugt. Da FF5-kontoen først kan afstemmes når årsregnskabet er afsluttet, svarer gælden på denne konto ikke til summen af de hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Afstemningen og likviditetsoverførslen er foretaget i første kvartal 2008.

3.6 Lønsumsloft

Tabel 11
Inddækning af merforbrug (mio. kr.)

	Akkumuleret opsparring ultimo 2006	2007
Lønsumsloft	-	16,1
Lønforbrug	-	27,3
Heraf delregnskab 3	-	4,0
Difference	10,1	-7,2

EVA havde et lønforbrug på 27,3 mio. kr. i 2007. Fratrækkes lønforbruget i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed (delregnskab 3), som er uden for lønsumsloftet, fås et forbrug på 23,3 mio. kr. Lønsumsloftet på 16,1 mio. kr. blev således overskredet med 7,2 mio. kr. Dette var forudset da EVA forbrugte den reserverede bevilling på 10,8 i løbet af 2007. EVA har således en rest på 2,9 mio. kr. af den akkumulerede lønopsparing fra 2006.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet indeholder EVA's indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort i virksomhedens bidrag til statsregnskabet. Som det fremgår af tabel 12, blev bevillingen reduceret med 1,2 mio. kr. som følge af de statslige effektiviseringer på indkøbsområdet.

Tabel 12
Bevillingsregnskab § 20.81.11. (mio. kr.)

	Regnskab 2006*	Budget 2007	Regnskab 2007	Difference B-R	FFL 2008
Nettoudgiftsbevilling	35,9	24,7	23,5	1,2	33,8
Nettoforbrug af reservation	0	10,8	10,3	0,5	
Indtægter	9,1	15,7	15,5	0,2	14,8
Udgifter	-44,9	-51,2	-48,3	-2,9	-48,6
Årets resultat	0,1	0	1,0	-1,0	0

*) EVA's bevilling var i 2006 udgiftsbaseret.

EVA havde en reservation fra 2006 på 10,8 mio. kr., jf. afsnit 2.3. Den blev forbrugt i 2007, og der blev ultimo 2007 reserveret 0,5 mio. kr. til tre projekter der måtte udskydes til 2008.

Differencen mellem budget og regnskab på indtægtsiden skyldes primært den mindre overførsel på 0,4 mio. kr. fra Formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Grundskolen som beskrevet i afsnit 1.3. Differencen blev delvis udlignet af de ekstraordinære indtægter på 0,2 mio. kr. som er beskrevet i afsnit 5.2.

Udgiftsdifferencen skyldes primært lidt mindre aktivitetsniveau på de finanslovsfinansierede områder end forudsat.

4 Påtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Danmarks Evalueringsinstitut, CVR. nr. 11 86 95 13 er ansvarlig for: 20.81.11. Danmarks Evalueringsinstitut (*Driftsbevilling*), herunder de regnskabsmæssige forklaringer som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2007.

Det tilkendegives hermed:

- 1 at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- 2 at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- 3 at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

København, den 9. april 2008



Ane Arnth Jensen
Formand for bestyrelsen



Agneta Csonka
Direktør

Undervisningsministeriets påtegning af årsrapporten for 2007 sker i overensstemmelse med ovennævnte fremlæggelse.

København, den 15. 4. 2008



Niels Preisler
Departementschef

5 Noter

5.1 Note 1: Personaleomkostninger

	2004 Regnskab	2005 Regnskab	2006 Regnskab	2007 Regnskab	2008 Budget
Årsværksforbrug	48,3	57,5	55,6	66,2	67
Tilgang af medarbejdere, heraf studenter	18 9	28 16	20 14	32 11	
Afgang af medarbejdere, heraf studenter	17 9	20 12	20 11	33 16	

Som det fremgår af note 1, er der sket en opnormering af årsværksforbruget i 2007. Årsagen til dette er primært tilførslen af dagtilbudsområdet.

Budget 2008 svarer ikke til FFL2008, som angiver et årsværksforbrug på 62. Tallet her er udtryk for det justerede budget for indtægtsdækket virksomhed.

5.2 Note 2: Ekstraordinære poster

Følgende oversigt udgør en specifikation af de ekstraordinære indtægter der er anført i resultatopgørelsen.

Postering	Beløb
Udligning af mellemværende med KU	(162.351,90)
Udligning af mellemværende med KU	(50.000)
Ekstraordinære indtægter, i alt (Navisionkonto 280501)	(212.351,90)
Udligning af mellemværende med KU	182.086,85
Udligning af mellemværende med KU	67.006,61
Refusion	2.473,00
Udbetaling	505,61
Primobalance KU	51.292,11
Ekstraordinære omkostninger, i alt (Navisionkonto 290501)	303.361,18

I al væsentlighed udgør ovennævnte poster en række mellemværender mellem EVA og Københavns Universitet (KU) som driftede EVA's regnskab frem til udgangen af 2005. Bl.a. på baggrund af drøftelser med Københavns Universitet er det EVA's vurdering at det vil være forbundet med en uforholdsmæssig stor indsats at skulle afklare det nærmere indhold af posterne. Rigsrevisionen har ved revision i årets løb gennemgået disse poster og konkluderet: "Ved gennemgangen af en række konti er det bemærket, at der fortsat henstår uafregnede beløb med Københavns Universitet tilbage til 2006. Det drejer sig om konto 611501 Debtorsamlekonto, konto 613001 Andre tilgodehavender med 182.087, konto 619001 Periodeafgrænsningsposter med 67.007 kr., konto 973001 Anden kortfristet gæld med - 162.352 kr. og konto 987101 Uanbringelig mellemregningsbeløb med -50.000 kr., i alt et tilgodehavende på 36.741 kr. Rigsrevisionen skal henstille, at

beløbene snarligt udlignes." EVA har i forståelse med Rigsrevisionen valgt at udligne posterne ved at optage dem som ekstraordinære omkostninger og indtægter

5.3 Note 3: Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	0	324.905	324.905
Primokorrekationer og flytninger mellem bogføringskredse	0	0	0
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	0	324.905	324.905
Akkumulerede afskrivninger	0	-250.080	-250.080
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2007	0	-250.080	-250.080
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	0	74.825	74.825
Årets afskrivninger	0	-57.830	-57.830
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	0	-57.830	-57.830
Afskrivningsperiode/år	2007	2007	2007

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2007	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0
Kostpris pr. 31.12.2007	0

5.4 Note 4: Materielle anlægsaktiver

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktions- anlæg og ma- skiner	Transportmate- riel	Inventar og it- udstyr	I alt
Kostpris	104.360	0	0	0	4.090.861	4.195.221
Primokorrekationer og flytning mel- lem bogføringskredse	0	0	0	0	0	0
Tilgang	479.867	0	0	0	405.069	884.936
Afgang	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.2007	584.227	0	0	0	4.495.930	5.080.157
Akkumulerede afskrivninger	-76.084	0	0	0	-3.645.367	-3.721.451
Akkumulerede opskrivninger	160.710	0	0	0	0	160.710
Akkumulerede af- og opskrivninger 31.12.2007	84.626	0	0	0	-3.645.367	-3.560.741
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2007	668.853	0	0	0	850.563	1.519.416
Årets afskrivninger	-63.005	0	0	0	-574.414	-637.419
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-63.005	0	0	0	-574.414	-637.419
Afskrivningsperiode/år	2007	2007	2007	2007	2007	2007

Der blev i 2007 foretaget en opskrivning under grunde, arealer og bygninger på 0,161 mio. kr. Årsagen er en fejlboføring i 2006, hvor en ny gulvbelægning blev bogført på driften, som også er forklaret under egenkapitalen i afsnit 3.4.

	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2006	0
Tilgang	0
Nedskrivninger	0
Overført til færdige materielle anlægsaktiver	0
Kostpris pr. 31.12.2006	0

5.5 Note 5: Hensættelser

EVA's hensættelser består dels af midler til retablering af lejemål i forbindelse med evt. fraflytning (1.172 mio. kr.), dels af midler til fratrædelsesgodtgørelse til EVA's direktør, der er åremålsansat (0,069 mio. kr.). Sidstnævnte beløb er hensat i 2007.

5.6 Note 6: Årets resultatopfyldelse

1. Evaluering			
Mål	Resultatkrav	Resultat	
Gennemføre evalueringer og akkrediteringer i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner og i overensstemmelse med beslutninger truffet af formandskabet for Rådet for Evaluering og Kvalitetsudvikling af Folkeskolen.	Der igangsættes 8 evalueringer i 2007. Der afsluttes 8 evalueringer i 2007.	8/8 9/8	☺
	Der gennemføres pilotakkrediteringer af 14 uddannelser i 2007 som led i test af det akkrediteringskoncept der skal gennemføres fra 2008 og fremefter.	26/14	☺
Institutionerne oplever at evalueringer og videnscenterprojekter bidrager til at igangsætte udvikling.	Mindst 60 % af institutionerne som blev evalueret i evalueringsprojekter afsluttet i perioden fra midten af 2006 til midten af 2007, oplever at evalueringen har bidraget til at igangsætte udvikling.	88 %	☺
Evalueringsgrupperne oplever at de overordnede mål med evalueringerne opfyldes.	Mindst 85 % af evalueringsgruppemedlemmerne vurderer at målet om at dokumentere styrker og svagheder er opfyldt.	90 %	☺
	Mindst 85 % af evalueringsgruppemedlemmerne vurderer at målet om at evalueringerne skal danne grundlag for kvalitetsudvikling, er opfyldt.	90 %	☺
Uddannelsernes/institutionernes brugere kommer til orde i evalueringsprojekterne.	Som led i evalueringsprojekterne i Handlingsplan 2007 gennemføres elev-, dimitter- eller aftagerundersøgelser i følgende evalueringer: <ul style="list-style-type: none"> • Undersøgelse af elevplaner og skolehjem-samarbejdet om den enkelte elev • Arbejdsmarkeduddannelser (AMU). 	Opfyldt	☺
		Opfyldt	☺
EVA's evalueringer involverer et stort antal uddannelsesinstitutioner/skoler.	EVA's evalueringsprojekter i Handlingsplan 2007 involverer 48 uddannelsesinstitutioner/skoler.	32/48	☺
Evalueringerne inddrager i relevant omfang perspektivering og sammenligninger i forhold til internationale eksempler.	Følgende evalueringer vil rumme perspektivering og sammenligninger i forhold til internationale eksempler: <ul style="list-style-type: none"> • Elevplaner • Udviklingsprojekt om nyt akkrediteringskoncept. 	Opfyldt Opfyldt	☺ ☺

2. Videnscenter			
Mål	Resultatkrav	Resultat	
Gennemføre videnscenterprojekter i overensstemmelse med EVA's handlingsplaner.	Der igangsættes 9 videnscenterprojekter i 2007. Der afsluttes 12 videnscenterprojekter i 2007.	11/9 8/12	☺
EVA's hjemmeside lever op til kvalitetskrav formuleret i projekt "Bedst på nettet".	EVA opnår 38 ud af 50 point i vurderingen af digitale selvbetjeningsløsninger. ¹	50/38	☺
EVA's videnscenterprojekter involverer et stort antal uddannelsesinstitutioner/skoler.	EVA's videnscenterprojekter i Handlingsplan 2007 involverer 10 uddannelsesinstitutioner/skoler.	15/10	☺
EVA er i hyppig dialog med sine nøgleinteressenter.	EVA deltager i 2007 i kontaktmøder med nøgleinteressenter på de uddannelsesområder som EVA evaluerer.	Opfyldt	☺
EVA bidrager med viden, analyser og vurderinger over for nøgleinteressenter på området i spørgsmål om evaluering og kvalitetsudvikling af uddannelser.	EVA's enheder vidensdeler med EVA's samarbejdspartner i Danmark og udlandet gennem deltagelse i konferencer eller besøg hos samarbejdspartner.	Opfyldt	☺
	EVA løser opgaver for Undervisningsministeriet på ad hoc-basis.	Opfyldt	☺
EVA bidrager til Videnskabsministeriets og Undervisningsministeriets opfølgning på Globaliseringsrådets udmeldinger i 2007 om kvalitetsudvikling og -sikring af det danske uddannelsessystem.	Koordineringen sker på kontaktmøder mellem EVA og repræsentanter for henholdsvis Videnskabsministeriet og Undervisningsministeriet.	Opfyldt	☺
	EVA gennemfører i 2007 et større udviklingsprojekt der skal understøtte regeringens globaliseringsstrategi og den kommende lov om akkreditering for videregående uddannelser (akkrediteringsloven) og lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser. Udviklingsprojektet vedrører følgende tre delprojekter: <ul style="list-style-type: none"> • Udvikling og afprøvning af koncept og kriterier for akkreditering af eksisterende videregående uddannelser • Udvikling af koncept for og gennemførelse af præakkreditering • Kvalitetsudviklingsprojekt for professionshøjskoler. 	Opfyldt	☺
Vedligeholde og udvikle de netværk om uddannelsesevaluering og kvalitetsudvikling hvor værdifulde nationale og internationale erfaringer kan indsamles.	EVA deltager i 2007 i 90 møder, konferencer, seminarer mv. med interessenter på uddannelsesområdet med henblik på erfaringsudveksling.	103/90	☺
Formidle nationale og internationale erfaringer med uddannelsesevaluering eller kvalitetsudvikling.	EVA holder 25 oplæg i 2007 for centrale aktører på uddannelsesområdet.	25/25	☺
Formidle viden og fakta om resultaterne af evaluerings- og videnscenterprojekterne til de rette modtagere.	EVA udgiver 8 evalueringsrapporter i 2007.	10/8	☺
	EVA udgiver 8 elektroniske nyhedsbreve i 2007.	8/8	☺
	EVA udgiver foldere/hæfter om resultater af evalueringer som offentliggøres i 2007.	Opfyldt	☺
	EVA afholder 10 konferencer og seminarer i 2007.	10/10	☺

3. Indtægtsdækkede opgaver			
Mål	Resultatkrav	Resultat	
EVA's indtægtsdækkede opgaver involverer et stort antal uddannelsesinstitutioner/skoler.	EVA's indtægtsdækkede opgaver involverer 100 uddannelsesinstitutioner/skoler.	121/100	☺

4. Dagtilbud			
Mål	Resultatkrav	Resultat	
EVA gennemfører evalueringer og videnscenteropgaver i overensstemmelse med sine handlingsplaner.	Der igangsættes og afsluttes 5 evalueringer og videnscenterprojekter i 2007. Heraf fortsætter nogle projekter i årene frem med nye vinkler og fokuspunkter. Et af projekterne (evaluering af udviklingsprojekter) løber over tre år og afsluttes i 2007 med en første delrapport.	5/5	☺
Dagtilbuddene oplever at evalueringer og videnscenterprojekter bidrager til at igangsætte udvikling.	2/3 af de kommuner/dagtilbud der deltager i projekterne, oplever at de bidrager til udvikling lokalt.	Ikke opfyldt	☹
Dagtilbuddenes brugere kommer til orde eller inddrages i evalueringerne.	Synspunkter fra forældre eller aftagere inddrages i: <ul style="list-style-type: none"> • Udvikling af kompetenceindikatorer • Evaluering af sprogvurderinger. 	Ikke opfyldt	☹
EVA's evalueringer og videnscenteropgaver involverer et stort antal dagtilbud.	EVA's projekter involverer i forbindelse med case-studier mindst 30 dagtilbud.	90/30	☺
EVA's hjemmeside lever op til kvalitetskrav formuleret i projekt "Bedst på nettet".	EVA opnår 38 ud af 50 point i vurderingen af digitale selvbetjeningsløsninger.	50/50	☺
EVA er i hyppig dialog med sine nøgleinteressenter.	EVA deltager i 2006 i kontaktmøder med nøgleinteressenter på dagtilbudsområdet som EVA evaluerer.	Opfyldt	☺
EVA bidrager med viden, analyser og vurderinger over for nøgleinteressenter på området i spørgsmål om evaluering og kvalitetsudvikling af dagtilbud.	EVA's enheder vidensdeler med EVA's samarbejdspartner i Danmark og udlandet gennem deltagelse i konferencer eller besøg hos samarbejdspartner.	Opfyldt	☺
	EVA løser opgaver for Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender på ad hoc-basis.	Opfyldt	☺
EVA bidrager til Familie- og Forbrugerministeriets opfølgning på regeringens globaliseringsstrategi i 2007 vedrørende: 1 Dokumentation for og evaluering af pædagogisk praksis i dagtilbuddene skal udbygges og forbedres 2 Obligatorisk sprogscreening af alle treårige børn og opfølgning.	Ad 1. Dagtilbudsfunktionens oprettelse hos EVA er del af opfølgningen. Derudover skal EVA via de øvrige evalueringer EVA foretager, og opsamlingen af relevant forskning mv. i årsrapporten om dagtilbudsområdet sikre dokumentation for og evaluering af praksis, ligesom EVA via sin formidling af resultater skal styrke evalueringskulturen i dagtilbuddene og kommunerne, bl.a. ved udvikling af kompetenceindikatorer til brug for lokal evaluering af pædagogiske læreplaner.	Opfyldt	☺
	Ad 2. EVA igangsætter en evaluering af det eksisterende arbejde med sprogvurderinger og foretager en måling af ca. 1000 treårige børn.	Opfyldt	☺

Fortsættes næste side ...

... fortsat fra forrige side

4. Dagtilbud			
Mål	Resultatkrav	Resultat	
EVA opbygger og udvikler netværk om evaluering og kvalitetsudvikling, hvor værdifulde nationale og internationale erfaringer kan indsamles.	EVA deltager i 2007 i 25 møder, konferencer, seminarer mv. med interessenter på dagtilbudsområdet med henblik på erfaringsudveksling.	25/25	☺
EVA formidler nationale og internationale erfaringer med evaluering eller kvalitetsudvikling af dagtilbud.	EVA formidler nationale og internationale erfaringer i følgende projekter: <ul style="list-style-type: none"> • Udvikling af kompetenceindikatorer • Årsrapport. 	Delvis opfyldt	☹
EVA formidler viden og fakta om resultaterne af evaluerings- og videnscenterprojekterne til de relevante modtagere.	Udgivelse af 8 elektroniske nyhedsbreve.	8/8	☺
	Deltager på Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes konference om dagtilbudsområdet.	Opfyldt	☺
	Der afholdes mindst 20 konferencer og oplæg.		
	Udgivelse af foldere/hæfter om resultater af evalueringer som offentliggøres i 2007.	20/20	☺
		Opfyldt	☺

5.7 Note 7: Indtægtsdækket virksomhed

Akkumuleret udgiftsbaseret resultat 2004-2007 (mio. kr.)

	Ultimo 2004	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007
Akkumuleret resultat	-0,5	-1,9	1,7	0,2

Den indtægtsdækkede virksomhed udviser for 2007 et underskud på 1,5 mio. kr. Som det ses, balancerer resultatet over årene, hvilket også er forudsætningen ved prisfastsættelse efter Økonomistyrelsens vejledning. Årsagen til de relativt store udsving er manglende periodisering af forventede indtægter ved årsskiftet i lighed med tidligere år. EVA vil ændre procedureerne herfor ved årsafslutningen i 2008 så det reelle resultat for de enkelte år kan ses.

5.8 Note 8: Omkostningsfordeling

EVA arbejder inden for seks hovedformål. De faglige formål er: evaluering, videnscenter, indtægtsdækkede opgaver og dagtilbud. De administrative formål er: hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration. På EVA tidsregistrerer alle medarbejdere, og i regnskabssystemet registreres alle omkostninger på formål.

Generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner fordeles således på de øvrige hovedformål: Alle lønomkostningerne fordeles på hovedformål ud fra registreringerne i timeregnskabet. Alle øvrige omkostninger fordeles på hovedformål ud fra registreringerne i regnskabssystemet. Herefter fordeles de administrative omkostninger relativt i forhold til summen af løn og øvrige omkostninger på de faglige formål.

5.9 Note 9: Nøgletal

Nøgletal	2007
Negativ udsvingsrate	5,2
Akkumuleret overskudsgrad	9 %
Udnyttelsesgrad, låneramme	8 %
Overskudsgrad	27 %
Bevillingsandel	89 %
Ekstraordinære udgifter	1 %
Ekstraordinære indtægter	1 %
Tab på debitorer	0 %
Kapitalandel	2 %
Nedskrivningsratio	0 %
Afskrivningsrate	71 %
Opretholdelsesgrad	127 %
Årsværkspris (kr.)	412.235
Soliditetsgrad	30 %
Reservationsflow	100 %
Reservationsandel	1 %
Akkumuleret reservationsandel	1 %

Indførelse af omkostningsbaserede bevillinger fra 2007 gør at det ikke giver mening at vise nøgletal for 2006.

Forholdene omkring udnyttelsesgraden af lånerammen er beskrevet i afsnit 1.3.

Overskudsgraden ses at ligge på 85 %, hvilket giver EVA's afhængighed af andre finansieringskilder end bevillinger. Medtages de statsligt overførte indtægter på i alt 9,8 mio. kr., som til en vis grad er at ligne med bevilling, kommer overskudsgraden op på 89 %.

For bevillingsandelens vedkommende skal bemærkes at EVA's indtægter ud over den indtægtsførte bevilling består af salg af varer og tjenesteydelser på 5,4 mio. kr. i fri konkurrence og statslige overførsler på 9,8 mio. kr.