



ÅRSRAPPORT 2023

Danmarks Evalueringsinstitut

Holbæk Østre Skole

Tidemandsvej 1

4300 Holbæk

www.EVA.dk



Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning.....	4
2.1 Præsentation af virksomheden.....	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4 Målrapportering	7
2.5 Forventninger til det kommende år.....	9
3. Regnskab.....	10
3.1 Anvendte regnskabspraksis	10
3.2 Resultatopgørelse.....	10
3.3 Balancen	12
3.4 Egenkapitalforklaring.....	14
3.5 Likviditet og låneramme	14
3.6 Opfølgning på løsumsloft	14
3.7 Bevillingsregnskabet.....	15
4. Bilag	15
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	16
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	17
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	18
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed.....	18
4.5 Tilskudsfinansieret aktiviteter	18
4.6 Forelagte investeringer.....	18
4.7 It-omkostninger	19
4.8 Supplerende bilag.....	19

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2023 med specifikt angivne afsnits- og tabelnumre, således at det er muligt at søge på tværs af statens årsrapporter. Der kan derfor forekomme spring i tabelnummereringen.

Regnskabstallene i tabel 1 og 2 samt 5 til 11 og 13 til 14 samt i Bilag om it-omkostninger er baseret på rapporter i Statens Koncernsystem SKS, rapportpakke ”Årsrapporter 2023”. Tabel 12 er baseret på tabel 10095 i Statens Bevillingslovssystem. Indtægter, overskud og passiver opgjort med negativt fortegn, mens udgifter, underskud og aktiver er opgjort med positivt fortegn bortset fra tabel 2, 11, 12, 17 og 18, hvor underskud er opgjort med negativt fortegn, og overskud er opgjort med positivt fortegn.

Alle budgettal 2024 er baseret på grundbudget 2024 (inklusive forventede tillægsbevillinger). Alle priser opgøres i årets priser.

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne. Tabeller der er udfyldt med ”0” betyder, at der fremstår et tal, der er mindre end 50.000 kr. Tabeller der er udfyldt med ”-” betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.



1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Danmarks Evalueringsinstituts økonomiske og faglige resultater for 2023.

Fokus i årsrapporten er afrapportering af årets faglige og finansielle resultater. Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer. Årsrapporten er udarbejdet i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner af december 2023.

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter den hovedkonti på finansloven, som Danmarks Evalueringsinstitut, CVR-nummer 11 86 95 13 er ansvarlig for: 20.11.43. Danmarks Evalueringsinstitut (driftsbevilling), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, 21. marts 2024

Departementschef Jakob Jensen
Børne- og Undervisningsministeriets departement

Holbæk, 15. marts 2024

Bestyrelsesformand Else Sommer
Danmarks Evalueringsinstitut

Holbæk, 15. marts 2024

Direktør Christina Barfoed-Høj
Danmarks Evalueringsinstitut



2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Danmarks Evalueringsinstituts (EVA) virksomhed og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, berunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke EVA's aktiviteter og rammebetingelser i det kommende år.

2.1 Præsentation af virksomheden

EVA er oprettet ved lov om Danmarks Evalueringsinstitut som en selvstændig statslig institution under Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM). EVA har adresse på Tidemandsvej 1, 4300 Holbæk.

EVA ledes af en direktør under ansvar over for instituttets bestyrelse. Bestyrelsen består pr. 1. januar 2023 af en formand, der er udpeget af børne- og undervisningsministeren, og ni medlemmer, der er indstillet af relevante råd og ministerier samt et medlem med særlig evalueringsfaglig ekspertise, der er udpeget af bestyrelsen selv, jf. lov om Danmarks Evalueringsinstitut. Bestyrelsen fastlægger anvendelsen af EVA's finanslovsbevilling bl.a. i en årlig handlingsplan, som godkendes af Børne- og Undervisningsministeriet.

EVA's repræsentantskab er nedsat af instituttets bestyrelse efter indstilling fra organisationerne på dagtilbuds- og uddannelsesområdet og dækker med sine op til 44 medlemmer alle uddannelsesområder og -niveauer bredt. Årsrapporten afspejler EVA's økonomiske aktiviteter og et udvalg af faglige aktiviteter, som belyser instituttets kerneopgaver. Der henvises i øvrigt til handlingsplanen 2022-24 (den treårige handlingsplan), samt EVA's etårige handlingsplan for 2023, der beskriver bevillingsfinansierede projekter i 2023

EVA's kernefortælling¹:

- **EVA skaber og formidler uafhængig og relevant viden**, der kvalificerer og bidrager til kvalitetsudvikling af dagtilbud og uddannelser.
- **EVA kender uddannelser og har stærk metodisk faglighed**. Vi har den omfattende indsigt i dagtilbud, skole, ungdomsuddannelse, videregående uddannelse og voksen- og efteruddannelse, der er afgørende for, at vi kan se i dybden og på tværs.
- **EVA bringer viden i spil hos policy og praksis**. EVA skaber viden, der er relevant og målrettet dels beslutningstagere, interessenter og samfundsdebatten og dels ledere og medarbejdere i dagtilbud, skole, uddannelser og voksen-/efteruddannelse.
- **EVA skaber viden sammen med andre**. Vi identificerer, evaluerer og udvikler projekter mv. – sammen med praksis og altid i tæt i dialog med forskere, videnspersoner og interessenter i sektoren. Et stærkt samarbejde bidrager til kvalitet, relevans, opbakning, udbredelse og forankring.

Boks 1. EVA's hovedopgaver

- | |
|--|
| 1. Evaluering, udvikling og vidensformidling |
| 2. Indtægtsdækkede opgaver |

Kilde: FL2023

Yderligere oplysninger om EVA findes på www.EVA.dk.

¹ EVA erstattede i 2021 mission/vision med en kernefortælling, som er retningsgivende for institutionen. Kernefortællingen er en del af EVA's nuværende strategi.



2.2 Ledelsesberetning

I 2023 har EVA arbejdet videre på temaerne fra den treårige handlingsplan for at skabe viden inden for de udvalgte temaer. Ud over de fysiske vidensbidrag i form af rapporter, notater og inspirationskataloger, så har EVA – i tråd med strategien – i 2023 haft et særligt fokus på at bringe EVA's viden i spil hos både policy og praksis gennem deltagelse i ekspertgrupper, netværk, afholdelse af oplæg osv. Disse aktiviteter er i høj grad med til at understøtte, at EVA's viden bliver anvendt af de relevante målgrupper, og den kommer ud og gør en forskel for de børn, unge og voksne, som vi arbejder for at skabe bedre dagtilbud og uddannelse for. I 2023 har fokus fortsat været på de to strategiske programspor og de udvalgte temaer, som tegner den treårige handlingsplan:

1. Alle med gennem uddannelse
 - a. Deltagelsesmuligheder i pædagogiske læringsmiljøer
 - b. Udsathed i overgange
 - c. Fokuserede indsatser og specialpædagogisk støtte
2. Uddannelse til fremtidens samfund
 - a. Rekruttering og fastholdelse på erhvervsuddannelserne
 - b. Rekruttering og fastholdelse på de større professionsbacheloruddannelser
 - c. Grøn omstilling, teknologi og bæredygtighed

I 2023 har der desuden være et stort fokus på at balancere forholdet mellem tilstrækkelig kapacitet pga. en stadig stigende efterspørgsel efter EVA's ydelser på den ene side og en faldende finanslovsbevilling på den anden. Som en del af aftale mellem den daværende S-regering, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Alternativet om styrkelse af ordblindeområdet fra 2020 blev EVA's bevilling reduceret med 3 mio. kr. fra 2024 og frem. Af netop denne grund har EVA gennem 2023 haft arbejdet med midlertidige ansættelser for bedst at imødegå denne besparelse.

De primære årsager til det realiserede overskud er ekstraordinære lejeindtægter fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) fra første halvår 2023, som beløber sig til ca. 1 mio. kr. og en stor og ubrugt periodisering på 2022-regnskabet til forventet ekstra varmeregning på ca. 1 mio. kr. (anbefaling fra Bygningsstyrelsen). Periodiseringen blev bogført i 2023-regnskabet, da det efterfølgende viste sig, at Bygningsstyrelsen havde lavet et alt for højt estimat af varmeomkostningerne i 2023. Endelig blev de eksterne indtægter ca. 1,6 mio. kr. højere end målet for året.

EVA har i 2023 fortsat skabt ny viden, som har været både anvendelig og brugbar for både praktikere og beslutningstagere inden for dagtilbuds- og uddannelsessektoren. I 2023 har vi blandt andet lavet en undersøgelse om børnefællesskaber, som lægger sig i forlængelse af tidligere udgivelser om børn i udsatte positioner. Den forventes offentliggjort i første halvdel af 2024. På grundskoleområdet har vi i 2023 fokuseret meget på praksisfaglighed både gennem projekter inden for handlingsplanen, indtægtsdækket virksomhed og som en del af den store fondsdonation fra A.P. Møller Fonden til projektet om praksisfaglighed i udskoling. På ungdomsuddannelsesområdet har udgivelser såsom Unges valg af gymnasial uddannelse og Erhvervsskolearbejde med specialpædagogisk støtte (SPS) i oplæringsperioder været med til at tegne debatten på de forskellige områder. Vi har på vores område for videregående uddannelser bl.a. haft et fortsat fokus på de fire store professionsbacheloruddannelser, herunder særligt praktikken på uddannelserne, mens vi på området for voksen- og efteruddannelse bl.a. har sat fokus på AMU-kursers rolle i den grønne omstilling.

I løbet af 2023 har EVA desuden arbejdet for at skabe en mere diversificeret portefølje af eksterne indtægter og samarbejdspartnere, herunder flere større danske fonde. Det er bl.a. blevet opnået ved, at Novo Nordisk Fonden i 2023 gav tilsagn om støtte til to flerårige projekter, som påbegyndes i 2024. Derudover har et godt samarbejde med TrykFonden resulteret i flere konkrete projekter, hvoraf den største opgave ligger i arbejdet med partnerskabet for styrket trivsel for erhvervsskoleelever, som er en opgave, der inkluderer mange interessenter og



løber over flere år. Endelig har EVA fra slutningen af 2023 indgået et samarbejde med Tuborgfondet om et projekt, hvor EVA følger et antal erhvervsskoleelever i en periode indtil udgangen af 2025.

Årets økonomiske resultat

Årets regnskabsresultat blev et overskud på 3,4 mio. kr.

I *tabel 1* vises udvalgte regnskabs- og nøgletal for EVA. En detaljeret gennemgang af regnskabstallene er beskrevet i afsnit 3. *Regnskab*.

Tabel 1. EVA's økonomiske hoved- og nøgletal

(mio. kr.)	2022	2023	GB 2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-57,0	-63,6	-64,7
Ordinære driftsomkostninger	53,7	60,3	64,7
Resultat af ordinær drift	-3,3	-3,3	0,0
Resultat før finansielle poster	-3,3	-3,4	0,0
Årets resultat	-3,3	-3,4	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	0,4	0,3	0,2
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	15,9	11,6	12,0
Egenkapital	-6,4	-9,8	-9,8
Langfristet gæld	-0,4	-0,3	-0,2
Kortfristet gæld	-9,6	-6,9	-7,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	14,7	10,9	7,0
Bevillingsandel (pct.)	63,7	60,4	57,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	52,0	59,5	62,0
Årsværkspris (mio. kr.)	0,683	0,637	0,656

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Resultatopgørelse

Årets resultat på 3,4 mio. kr. kan primært henføres til mindreforbrug af bevillingen på 3,1 mio. kr. og et overskud på den indtægtsdækkede virksomhed på 0,3 mio. kr. Som nævnt på side 5 i ledelsesberetningen fik EVA i 2023 flere eksterne indtægter end forventet, hvilket sammen med en ekstraordinær lejeindtægt fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) og en større hensættelse på regnskabet for 2022 til en ekstra varmeregning udgjorde en samlet stigning i ordinære driftsindtægter på 6,6 mio. kr.

Finansielle nøgletal

EVA investerede ikke i nye anlæg i 2023, hvorfor udnyttelsesgraden af lånerammen faldt fra 14,7 pct. til 10,9 pct.

Bevillingsandelen for 2023 faldt med 3,3 mio. kr. fra 2022. Årsagen er en stigning i de eksternt finansierede opgaver og dermed salg af tjenesteydelser. Niveaet forventes foreløbig at falde yderligere i 2024.



Personaleoplysninger

Antal årsværk er 59,5, hvilket er 7,5 mere end i 2022, hvor EVA måtte reducere medarbejderantallet.

Årsværkstallet afspejler en stigning i antallet af årsværk i 2023, hvilket primært relaterer sig til flere opgaver på det indtægtsdækkede område, samt at EVA i 2023 fik de første to opgaver på det tilskudsfinansierede område.

Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger

I tabel 2 fremgår bevilling og regnskab for den hovedkonto, som EVA's regnskabsmæssige virksomhed omfatter.

Tabel 2. EVA's hovedkonti

(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Akkumuleret overført overskud ultimo
Drift: Udgifter	60,0	60,3	8,9
Drift: Indtægter	-21,6	-25,3	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for EVA's opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud	
0. Generelle fællesomkostninger		-15,3	-3,5	18,8	0,0
1. Evaluering, udvikling og vidensformidling		-23,1	-8,9	28,9	-3,1
2. Indtægtsdækkede opgaver		0,0	-12,9	12,6	-0,3
I alt		-38,4	-25,3	60,3	-3,4

Øvrige indtægter består af 20,8 mio. kr. IDV indtægter, 2,8 mio. kr. indtægt fra tilskudsfinansierede aktiviteter, 0,5 mio. kr. fra gebyrer, 1,0 mio. kr. fra midlertidig udlejning af nogle af EVA's lokaler til Udgående Kvalitet, 0,2 mio. kr. fra de øvrige institutioner på Holbæk Øster Skole, da EVA betaler en del af fællesomkostningerne samt 0,1 mio. kr. fra kompetencesekretariatet for betaling af oplæg ol.

2.4 Målrapportering

Dette afsnit opsummerer indledningsvist resultatopfyldelsen i forhold til alle mål i EVA's mål- og resultatplan for 2023. Dernæst beskrives arbejdet med mål 1.1 og 1.2 mere indgående.

EVA's mål- og resultatplan indeholder fire mål, der har givet retning for EVA's opgavevaretagelse i 2023. Den samlede målopfyldelse er opgjort i tabel 4 nedenfor og er uddybet yderligere i tabel 24 i afsnit 4.8.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Fuld målopfyldt	Delvis målopfyldt	Ikke opfyldt
Mål 1.1: Kombination af metoder og datakilder		X	
Mål 1.2: Styrket tematisk vidensopbygning inden for grundbevilling	X		
Mål 1.3: Bæredygtighed	X		
Mål 2.1: Videreudvikling af samarbejdet med fonde	X		

Kilde: Mål- og resultatplan for EVA 2023



EVA har i 2023 haft fuld målopfyldelse på tre mål, delvis målopfyldelse på et mål og ikke opfyldt nul mål. Dette giver en samlet målopfyldelse på 87,5 pct.

Nedenfor redegøres nærmere for EVA's arbejde i forhold til to mål i mål- og resultatplanen for 2023. Målene er udvalgt efter dialog med BUVM's departement.

Uddybende analyser og vurderinger

Mål 1.1: Kombination af metoder og datakilder

Det er en central del af EVA's strategi, at vi evner at kombinere metoder og datakilder, da det er vigtigt for troværdigheden af EVA's undersøgelser og analyser, at de altid hviler på et metodisk solidt fundament. En af vejene til troværdige undersøgelser er brugen af flere forskellige datakilder. Det bredest mulige datagrundlag bidrager til, at en undersøgelse kan sikre en indsigt i både variationen af et fænomen på tværs af en målgruppe og samtidig gå i dybden med årsagen til de mønstre, man finder på tværs af større grupper af individer. Derfor anvender EVA både registerdata fra Danmarks Statistik og andre datavarehuse og surveys, så vi kan se på mønstre og tendenser i et bredere udsnit af befolkningen, mens vi også ofte benytter os af interviews, fokusgrupper eller observationer til at forstå årsagen til de fornævnte mønstre og tendenser. En optælling af alle projekter, som EVA har arbejdet på i 2023, viser, at der er blevet benyttet flere datakilder i næsten tre ud af fire af årets undersøgelser.

Det er ligeledes væsentligt for EVA, at vi kan bruge mere komplicerede effektanalyser, når data og formålet med en undersøgelse tillader det. I 2023 har EVA gennemført to effektanalyser mod en målsætning om fire, hvilket er årsagen til, at målet er delvist målopfyldt.

EVA har i 2023 leveret 3. delrapport i evaluering og følgeforskning af FGU, som tjener som et eksempel både på brugen af forskellige datakilder og effektmåling. Denne rapport er i skrivende stund endnu ikke udgivet, men den indeholder en effektmåling, hvor nuværende FGU-elever sammenlignes med elever, som deltog i tilbud, som eksisterede før indførelsen af FGU (produktionsskoler o.l.). Evaluering og følgeforskning af FGU har i øvrigt anvendt både et bredt spænd af kvalitative og kvantitative metoder og datakilder, som har bidraget til et helhedsorienteret blik på området.

Derudover har EVA gennemført en effektanalyse af "growth mindset" på gymnasiekarakterer. Undersøgelsen ser nærmere på, om et projekt, "Fra performance til læringskultur", som syv gymnasier har samarbejdet om, kan føre til bedre afsluttende gymnasiekarakterer via et øget fokus på læringsudbytte i stedet for et fokus på performance. Effektmålingen er gennemført og har været kvalitetssikret af en eksternt tilknyttet ekspert. Der mangler endelige detaljer inden udgivelse i første kvartal af 2024.

Mål 1.2: Styrket tematisk vidensopbygning inden for grundbevillingen

Målet beskriver en central del af arbejdet med flerårige handlingsplaner på EVA. Det er således en del af intentionen med de flerårige handlingsplaner, at der kan skabes en dybere og mere kompleks viden inden for de udvalgte temaer, når EVA's ressourcer derved fokuseres på færre – men væsentligt større – temaer, som er særligt vigtige i disse år.

EVA har derfor i år gennemført flere undersøgelser, som ligger sig direkte i forlængelse af tidligere undersøgelser inden for samme spor. På tværs af EVA's områder kan nævnes blandt andre det store fokus på børn i udsatte positioner på dagtilbudsområdet. Her har EVA de senere år beskæftiget sig meget med netop dette tema, og i 2023 er der gennemført endnu en undersøgelse, som sætter fokus på samme målgruppe og denne gang sætter fokus på børnefællesskaber. På grundskoleområdet kan nævnes de mange forskellige projekter, som er blevet gennemført, og som fortsat er i gang inden for et tema om praksisfaglighed, der ligesom temaet om børn i udsatte positioner bidrager til en fortælling om, hvordan vi får alle med i gennem uddannelsessystemet. Samme



tema har der bl.a. været fokus på inden for erhvervsuddannelserne, hvor vi har set nærmere på SPS i oplæringsperioden. Det er ligeledes en undersøgelse, som ligger i forlængelse af et eksisterende fokus på SPS på ungdomsuddannelser og videregående uddannelser.

Inden for sporet om uddannelse til fremtidens samfund har vi ligeledes haft nogle særligt fokuserede temaer, som ligger i forlængelse af tidligere undersøgelser. Det drejer sig bl.a. om endnu en undersøgelse, som ligger i forlængelse af temaet om Unge veje mod ungdomsuddannelser, hvor vi i 2023 så nærmere på, hvad der ligger til grund for de unges valg af gymnasial uddannelse. På de videregående uddannelser har vi gennem en længere årrække fokuseret på de fire store professionsbacheloruddannelser, og der er i 2023 blevet lagt yderligere ovenpå, da vi har undersøgt de studerendes oplevelser af praktikken på de fire uddannelser.

Det har derudover været en central del af målet at fortsætte den gode dialog med Børne- og Undervisningsministeriets departement om de projekter, som EVA gennemfører og har i pipelinen. På den måde sikres den bedst mulige videndeling på tværs af de to institutioner, hvilket er med til at sikre, at den producerede viden når ud til flest mulige af de relevante målgrupper.

2.5 Forventninger til det kommende år

EVA's mål- og resultatplan for 2024 sætter sammen med strategi og handlingsplan retningen for varetagelsen af en række af EVA's opgaver bl.a. gennem et fortsat stærkt fokus på bl.a. anvendelsen af forskellige metodiske greb og datakilder i EVA's projekter. Der vil i 2024 igen være et mål om, at EVA skal levere effektanalyser, og der vil endnu engang være et fokus på at kombinere forskellige datakilder på de samme projekter. Desuden vil der fortsat være fokus på, at EVA øger og udvikler sine samarbejder med eksterne samarbejdspartnere, så EVA's økonomi kan blive styrket yderligere – bl.a. ved at øge andelen af andre opdragsgivere/samarbejdspartnere end de ministerielle (BUVM's departement, UFM, STUK, osv.).

I det kommende år vil EVA fortsat have fokus på arbejdet med en skarp og målrettet profilering af EVA-viden med eksperter inden for EVA's primære områder. I 2024 bygges yderligere oven på dette ved fortsat at styrke formidlingen og det visuelle udtryk. Vi har i 2023 udviklet nye korte formater, og i 2024 vil udvikling af lydunivers og en ny hjemmeside bl.a. være med til at sikre, at EVA's produkter lettere kan tilgås på en overskuelig og let tilgængelig måde. Det er centralt for EVA, at vi til enhver tid tilpasser formidlingen af analyser og undersøgelser til vores målgrupper, så vi på den måde understøtter kerneopgaven i dagtilbud, undervisning og uddannelse bedst muligt, hvorfor vi i 2024 fortsat vil udvikle på formater og produkter.

I 2024 vil en af hovedopgaverne for EVA være fortsættelsen af arbejdet inden for vores treårige handleplan. 2024 er tredje år i den første treårige handleplan. Der vil derfor fortsat vil være fokus på at producere viden med en tyngde og dybde, så omverdenen kan mærke, at der arbejdes fokuseret på udvalgte områder. Derudover vil en af hovedopgaverne i 2024 være, at EVA i samarbejde med EVA's bestyrelse får fastlagt kursen for kommende treårige handlingsplan, som efter planen skal løbe fra 2025-2027. Det er en central del af EVA's arbejde med den treårige handlingsplan, at der er et tæt samspil mellem alle typer af projekter, som EVA løfter. Det er således en central opgave at sikre, at både handlingsplansaktiviteter (HP), aktiviteter inden for indtægtsdækket virksomhed (IDV) og tilskudsfinansierede aktiviteter (TFA) bidrager til at belyse EVA's to programspor. I det fortsatte arbejde med den kommende handlingsplan vil der ligeledes være et stort fokus på, at handlingsplanen vedbliver med at spille sammen med EVA's strategi og andre styringsværktøjer.



Tabel 5. Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2023	Grundbudget 2024
Bevilling og øvrige indtægter	-63,7	-64,7
Udgifter	60,3	64,7
Resultat	-3,4	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

EVA's bevilling og øvrige indtægter forventes i 2024 at udgøre 64,7 mio. kr., mens udgifterne er budgetteret tilsvarende til 64,7 mio. kr. Samlet set forventes dermed, at regnskabet balancerer. De øvrige indtægter består af indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter for i alt 27,5 mio. kr., gebyrer for 0,3 mio. kr. og diverse for 0,1 mio. kr.

3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for EVA's ressourceforbrug i finansåret 2023 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloftet.

3.1 Anvendte regnskabspraksis

EVA følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning. EVA har fastsat en væsentlighedsgrænse på 25.000 kr. for periodisering og hensættelser. Der er i forbindelse med beregningen af personalemæssige hensættelser anvendt regnskabsmæssige skøn.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 6. Resultatopgørelse

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	GB 2024
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-36,3	-38,4	-36,8
Salg af varer og tjenesteydelse	-20,5	-21,9	-27,9
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-9,0	-5,4	-6,0
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-11,5	-16,6	-11,9
Tilskud til egen drift	-	-2,8	-9,7
Gebyrer	-0,2	-0,5	-0,3
Ordinære driftsindtægter i alt	-57,0	-63,6	-64,7
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	4,1	4,2	4,4



Forbrugsomkostninger i alt	4,1	4,2	4,4
Personaleoplysninger			
Lønninger	32,2	33,2	36,0
Andre personaleomkostninger	0,1	0,1	0,1
Pension	5,2	5,4	5,8
Lønrefusion	-2,0	-0,9	-1,2
Personaleomkostninger i alt	35,5	37,9	40,7
Af- og nedskrivninger	0,2	0,1	0,1
Internt køb af varer og tjenesteydelse	2,8	4,4	5,5
Andre ordinære driftsomkostninger	11,0	13,7	14,0
Ordinære driftsomkostninger i alt	53,7	60,3	64,7
Resultat af ordinær drift	-3,3	-3,3	0,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,1	-0,1	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-3,3	-3,4	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,1	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	-3,3	-3,4	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat	-3,3	-3,4	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

EVA's samlede resultat i 2023 kan opgøres til et samlet overskud på 3,4 mio. kr. Det fordeler sig med et overskud på den indtægtsdækkede virksomhed på 0,3 mio. kr. og et mindreforbrug på bevillingen på 3,1 mio. kr.

De ordinære driftsindtægter er samlet steget med 6,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Dette kan primært henføres til flere opgaver på det indtægtsdækkede område, samt at EVA i 2023 fik de to første projektbevillinger på det tilskudsfinansierede område.

De ordinære driftsomkostninger er i alt steget med 6,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Dette skyldes både stigning i personaleomkostninger og køb af varer og tjenesteydelser. Dels som følge af den øgede aktivitet, og dels som følge af afmatningen i 2022, hvor EVA måtte reducere antallet af medarbejdere samt spare på øvrig drift som følge af faldende aktivitet på det indtægtsdækkede område.

I 2024 forventes en stigning i samlede indtægter på 1,1 mio. kr. Bevillingen falder med 1,6 mio. kr. og der forventes en stigning på 6,0 mio. kr. på salg af varer og tjenesteydelser. EVA har i 2024 fem projekter på det tilskudsfinansierede område med en forventet indtægt på 9,7 mio. kr. Vi har desuden allerede projekter på det indtægtsdækkede område for ca. 13 mio. kr. og anser stigningen på 6,0 mio. kr. for absolut realistisk.

Grundet den øgede aktivitet på de eksterne indtægter forventes omkostningerne ligeledes at stige – personaleomkostninger med 2,8 mio. kr. og de ordinære driftsomkostninger med 4,4 mio. kr.



Resultatdisponering

Tabel 7. Resultatdisponering

(mio. kr.)	3,4
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	3,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

I forbindelse med årsafslutningen disponeres årets resultat i henhold til *tabel 7*. Årets overskud på 3,4 mio. kr. disponeres til overført overskud, jf. nærmere afsnit 3.4.

I 2022 fik EVA af Bygningsstyrelsen oplyst, at vi kunne forvente en ekstraregning på varme- og elforbruget i 2022 på 0,7 mio. kr. EVA optog derfor dette beløb i resultatopgørelsen for 2022. Efterfølgende viste det sig, at vi i stedet skulle have penge retur, og det periodiserede beløb måtte derfor tilbageføres i 2023-regnskabet.

3.3 Balancen

I det følgende afsnit kommenteres balance for EVA. Balancen i *tabel 8* viser formuen pr. 31. december 2023 med kapitalanvendelsen (aktiver) på den ene side og kapitalfremskaffelsen (passiver) på den anden side.

Den samlede balance udgør 17,3 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 16,5 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Tabel 8. Balancen

Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Anlægsaktiver			Egenkapital		
Immaterielle anlægsaktiver			Reguleret egenkapital (startkapital)	-0,9	-0,9
Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-	Opskrivninger	-	-
Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.	0,1	0,1	Reserveret egenkapital	-	-
Udviklingsprojekter under opførelse	-	-	Bortfald af årets resultat	-	-
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,1	Udbytte til staten	-	-
			Overført overskud	-5,5	-8,9
Materielle anlægsaktiver			Egenkapital i alt	-6,4	-9,8
Grunde, arealer og bygninger	-	-			
Infrastruktur	-	-			
Transportmateriel	-	-	Hensatte forpligtelser	-0,2	-0,3
Produktionsanlæg og maskiner	-	-			
Inventar og it-udstyr	0,3	0,2			
Igangværende arbejder for egen regn.	-	-			
Materielle anlægsaktiver i alt	0,3	0,2	Langfristede gældsposter		
			FF4 Langfristet gæld	-0,4	-0,3
Finansielle anlægsaktiver			Donationer	-	-
Statsforskrivning	0,9	0,9	Prioritetsgæld	-	-
Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-	Anden langfristet gæld	-	-
Finansielle anlægsaktiver i alt	0,9	0,9	Langfristet gæld i alt	-0,4	-0,3



Anlægsaktiver i alt	1,3	1,2			
Omsætningsaktiver			Kortfristede gældsposter		
Varebeholdninger	-	-	Lev. af varer og tjenesteydelser	-1,8	-2,8
Tilgodehavender	15,9	11,6	Anden kortfristet gæld	-2,6	-1,2
Periodeafgrænsningsposter	-	-	Indefrosne feriepenge	-	-
Værdipapirer	-	-	Skyldige feriepenge	-1,3	-1,6
Likvide beholdninger			Reserveret bevilling	-	-
FF5 uforrentet konto	-2,4	-0,6	Igang. arbejder for fremmed regn.	-3,7	-1,4
FF7 Finansieringskonto	1,8	5,1	Periodeafgrænsningsposter	-0,1	0,0
Andre likvider	-	-	Kortfristet gæld i alt	-9,6	-6,9
Likvide beholdninger i alt	-0,6	4,5			
Omsætningsaktiver i alt	15,2	16,2	Gæld i alt	-9,9	-7,2
Aktiver i alt	16,5	17,3	Passiver i alt	-16,5	-17,3
Eventualaktiver og -forpligtelser	0,3	0,0			

Anm.: Immaterielle anlægsaktiver fremgår af note 1. Materielle anlægsaktiver fremgår af note 2. Hensatte forpligtelser fremgår af note 3. Eventualaktiver og -forpligtelser fremgår af note 4.

Aktiver

Ændringen på aktivsiden er primært udtryk for et fald i tilgodehavender på 4,3 mio. kr. og en stigning i likvide beholdninger på 5,1 mio. kr. EVA fakturerede ikke så store beløb i december 2023, og der var således ikke så mange tilgodehavender ultimo 2023.

Anlægsaktiverne faldt med 0,1 mio. kr., da EVA ikke investerede i nye aktiver i 2023.

Passiver

Ændringen på passivsiden er primært udtryk for stigningen i overført overskud på 3,4 mio. kr. og et fald i den kortfristede gæld på 2,7 mio. kr. EVA foretog ikke så store indkøb i december 2023, og den kortfristede gæld var dermed mindre end i 2022.

Feriepengeforpligtelsen steg med 0,3 mio. kr. som følge af øgede personaleomkostninger.



3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for EVA. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Ar	2022	2023
Egenkapital primo (mio. kr.)	-3,2	-6,4
Reguleret egenkapital primo	-0,9	-0,9
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-0,9	-0,9
Overført overskud primo	-2,3	-5,5
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,1	-
+Overført årets resultat	-3,3	-3,4
Overført overskud ultimo	-5,5	-8,9
Egenkapital ultimo	-6,4	-9,8
Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)	-6,4	-9,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2023 9,8 mio. kr. inklusive startkapitalen på 0,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 3,4 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2022. Stigningen vedrører årets overskud på 3,4 mio. kr., der er disponeret til overført overskud. Årets resultat er nærmere forklaret under *tabel 6*.

Flytningen mellem bogføringskredse i 2022 på 0,1 mio. kr. er et overskud på gebyrområdet. Vurdering af udbydere af arbejdsmiljøkurser, som er overført til Akkrediteringsinstitutionen. Der henvises til årsrapport 2022.

3.5 Likviditet og låneramme

Lånerammen omfatter virksomhedens langfristede gæld samt kortfristede mellemværende under likviditetsordningen. I *tabel 10* ses udnyttelsen af lånerammen i 2023.

Tabel 10. Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0,3
Låneramme	2,8
Udnyttelsesgrad i pct.	10,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

For driftsbevillinger er der fastsat et lønsumsloft, der omfatter hovedkontoens bruttoforbrug af løn fratrukket refusioner. Lønudgiften kan generelt overstige finansårets lønsumsloft, hvis overskridelsen kan inddækkes af tidligere års akkumulerede mindreforbrug. I *tabel 11* ses det samlede lønforbrug under lønsumsloftet for de enkelte hovedkonti.



Tabel 11. Opfølgning på løsumsloft

Hovedkonto	20.11.43. (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	22,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	28,7
Lønforbrug under lønsumsloft	22,7
Difference (mer-/mindreforbrug)	6,0
Akk. opsparing ultimo 2022	3,8
Akk. opsparing ultimo 2023	9,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

§ 20.11.43. Danmarks Evalueringsinstitut havde et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. under lønsumsloftet. Begrundelserne for dette er bl.a., at EVA fik flere opgaver under det indtægtsdækkede område i løbet af 2023 end forventet primo året. Derudover fik EVA desuden ekstraordinære midler i løbet af første halvår fra husleje fra STUK og en væsentlig mindre omkostning til varmekorrigering end forventet, jf. side 5 i ledelsesberetningen. Da EVAs bevilling samtidig reduceres i 2024, var EVA tilbageholdende med at opnormere antallet af medarbejdere, og i efteråret 2023 blev centrale indtægtsdækkede opgaver fra bl.a. BUVM prioriteret.

Den akkumulerede opsparing udgør nu 9,8 mio. kr. ultimo 2023, jf. tabel 11.

EVA kan få hævet lønsumsloftet med årets lønandel af arbejdet på gebyrområdet. I 2023 er lønsumsloftet hævet med 0,3 mio. kr. til dette arbejde.

Lønsumsloftet blev på tillægsbevillingen desuden hævet med 5,6 mio. kr. fra § 19.35.20. Tilskud til Danmarks Evalueringsinstitut til løsning af opgaver på det videregående uddannelsesområde.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet i tabel 12 nedenfor indeholder EVA's indtægter og udgifter på hovedkontoniveau for § 20.11.43. Danmarks Evalueringsinstitut, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab (mio. kr.)

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	Udgifter / Indtægter	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
§20.11.43.	Danmarks Evalueringsinstitut	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	60,0	60,3	-0,3	
§20.11.43.	Danmarks Evalueringsinstitut	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Indtægter	21,6	25,3	3,7	3,4

Kilde: Statens Bevillingslovssystem SB tabel 10095

Regnskabsmæssige forklaringer

Der henvises til forklaringen på årets overskud på 3,4 mio. kr. i afsnit 3.2.

4. Bilag

Afsnittet indeholder yderligere informationer af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.



4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	-	2,2	2,2
Primokorrekationer	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-0,8	-0,8
Kostpris pr. 31.12.2023	-	1,4	1,4
Akkumulerede afskrivninger	-	-1,3	-1,3
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023	-	-1,3	-1,3
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	-	0,1	0,1
Årets afskrivninger	-	0,8	0,8
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	0,8	0,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Der er ultimo 2023 immaterielle anlægsaktiver for 0,1 mio. kr.

EVA har ingen udviklingsprojekter under udførelse eller færdiggjorte udviklingsprojekter.

Afgangen på 0,8 mio. kr. vedrører licens til EVA's tidligere journalsystem, som EVA ikke længere anvender.

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	0,7	0,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-0,2	-0,2
Kostpris pr. 31.12.2023	-	-	-	-	0,5	0,5
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-0,2	-0,2
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023	-	-	-	-	-0,2	-0,2
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	-	-	-	-	0,2	0,2
Årets afskrivninger	-	-	-	-	0,1	0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	0,1	0,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Der er ultimo 2023 materielle anlægsaktiver for i alt 0,2 mio. kr. Heraf udgør *inventar og it-udstyr* 0,2 mio. kr., der vedrører indkøb af møbler i 2021 til EVA's nye lokaler i Holbæk.

Afgangen på 0,2 mio. kr. vedrører mobiltelefoner, der ikke bruges længere.

EVA har ingen igangværende arbejder for egen regning.



Note 3. Hensatte forpligtelser (mio. kr.)

Ar	2022	2023
Åremål	0,2	0,3
Fratrædelsesgodtgørelse	0,0	0,0
I alt	0,2	0,3

Kilde: Navision Stat

Den samlede hensatte forpligtelse er pr. 31. december 2023 steget til 0,3 mio. kr. fra 0,2 mio. kr. pr. 31. december 2022. Ændringen dækker over årets hensættelse til åremålsforpligtelsen, som der hensættes 0,1 mio. kr. til årligt.

Note 4. Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver
EVA har ikke registreret eventualaktiver
Eventualforpligtelser
EVA har ikke registreret eventualforpligtelser.
Som følge af forsinket overgang til statens nye telefoniaftale og Økonomistyrelsens vurdering af, at EVA ikke var forpligtet til at betale højere priser end aftalt på den oprindelige telefoniaftale, har EVA ultimo 2018 ikke betalt forfaldne telefonregninger på knap 0,3 mio. kr., som var mange gange højere end de tidligere telefonregninger. Forpligtelsen var ikke registreret i regnskabet. Økonomistyrelsen har ført en retssag på vegne af de berørte institutioner, som faldt ud til statens fordel i 2023, og den eventualforpligtelse, EVA har omtalt i de tidligere årsrapporter, eksisterer derfor ikke længere.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

Elementer i prisfastsættelse	IDV 2023
Institutionens direkte omkostninger i alt	10,3
Institutionens indirekte omkostninger i alt	8,8
Øvrige indregnede omkostninger	1,3
Sum	20,4
Indtægter i alt	20,8

Kilde: Navision Stat

EVA har ingen projekter med et provenu over 5 mio. kr. i 2023, og EVA's IDV-aktiviteter er derfor opgjort samlet i tabel 15.

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
I alt	-1,8	0,0	0,3	0,6

Kilde: Navision Stat

EVA's overskud på IDV var i 2023 0,3 mio. kr., og det akkumulerede resultat er ultimo 2023 0,6 mio. kr.



4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

EVA sælger ikke fællesstatslige løsninger, hvorfor *tabel 17* udgår.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst, kr.

Årets resultat (mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-0,3	-0,3	-0,2	-0,5
Omkostninger	0,3	0,3	0,2	0,4
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: Navision Stat

Der er foretaget afrundinger i tabellen.

EVA har følgende område, hvor der til dækning af arbejdet kræves gebyr af udbyderne:

Vurdering af kurser og uddannelser for udlændinge med hjemmel i bekendtgørelse om vejledende udtalelser fra Danmarks Evalueringsinstitut til Udlændingesservice i forbindelse med sager om meddelelse af opholdstilladelse (BEK nr. 807 af 29.06.2007). Gebyret fastsættes, så der over en fireårig periode er balance mellem omkostningerne og de tilhørende gebyrer. Gebyret er sat lidt ned i 2024 for at imødegå akkumuleret overskud.

EVA har ikke gebyrordninger med lovbestemt takst, hvorfor *tabel 19* udgår.

4.5 Tilskudsfinansieret aktiviteter

Tabel 20. Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter (mio. kr.)

Ordning	Årets tilskud	Medfinansiering	Årets udgifter	Årets resultat
Praksisfaglighed i udskolingen	-2,0	-0,4	2,4	0,0
Flere pædagoger i dagtilbud	-0,8	0,0	0,8	0,0
I alt	-2,8	-0,4	3,2	0,0

Kilde: Navision Stat

EVA fik i 2023 for første gang tilskudsfinansierede bevillinger til brug for et projekt på grundskoleområdet og et på dagtilbudsområdet. Da de tilskudsfinansierede projekter balancerer, er årets resultat 0,0 mio. kr., og der er intet overskud til videreførelse.

4.6 Forelagte investeringer

EVA har ingen forelagte investeringer, hvorfor *tabel 21* og *22* udgår.



4.7 It-omkostninger

Tabel 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (drift/vedligehold/udvikling i alt)	0,3
It-drift	2,3
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	2,0
Udgifter til it-varer til forbrug	0,8
I alt	5,4

Anm.: Interne personaleomkostninger til it er opgjort skønsmæssigt

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

EVA måtte bruge 0,4 mio. kr. på hjælp til journalafleveringen, hvilket blev bogført under it-drift. Resten af beløbet består af omkostninger til drift og vedligehold af intranet og hjemmeside samt faglige og administrative systemer såsom tidsregistrering, ESDH system og programmer til dataanalyse. De årlige omkostninger til SIT's it-drift beløb sig til 1,2 mio. kr.

EVA måtte i 2023 have videreudviklet det interne budgetstyringssystem, da dette ikke kunne håndtere tilskudsfinansierede aktiviteter. Dette brugte EVA 1,3 mio. kr. på. Vi fik desuden ny hjemmeside, hvilket kostede 0,8 mio. kr. Begge beløb er bogført under it-udviklingsomkostninger.

4.8 Supplerende bilag

Tabel 24 er en uddybning af EVA's målopfyldelse, der er beskrevet i tabel 4.

Tabel 24. Uddybning af EVA's målopfyldelse

Mål	Succeskriterium v. fuld målopfyldelse	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse (fuldt, delvist el. ikke opfyldt) pct.
Mål 1.1: Kombination af metoder og datakilder.	Målet er opfyldt, hvis følgende to delmål er gennemført: 1. EVA vil i 2023 anvende en kombination af datakilder, som fx interviews, fokusgrupper, observationer, surveys, registre hos Danmarks Statistik, etc. i mindst 1/3 af de gennemførte undersøgelser. 2. EVA vil i 2023 styrke arbejdet med effektanalyse og vil derfor gennemføre mindst fire undersøgelser, som anvender en konkret analyse af effekten af en indsats på EVA's indsatsområder. <i>Delvis målopfyldelse: Der er mindst udført 1/4 af undersøgelser, jf. delmål a, og mindst to undersøgelser, jf. delmål b.</i>	EVA har gennemført én af de to indsatser fuldt. Det andet er delvist gennemført. 1. EVA har anvendt en kombination af datakilder i 73,8 pct. af de projekter, som der er arbejdet på i 2023. 2. EVA har gennemført to effektanalyser i 2023. Den ene som en del af den sidste delrapport om evaluering og følgeforskning af FGU. Den anden ser nærmere på, om et øget fokus på læringsudbytte i stedet for et fokus på performance kan føre til bedre afsluttende gymnasiekarakterer.	50 pct.
Mål 1.2: Styrket tematisk vidensopbygning inden for grundbevillingen	Målet er opfyldt, hvis følgende to delmål er gennemført: 1. Mindst tre af undersøgelserne i 2023 skal fokusere på ovennævnte spor og samtidigt lægge sig i forlængelse af en tidligere EVA-undersøgelse inden for samme spor. 2. EVA sender det samlede forslag til det kommende års evalueringsområder til børne- og undervisningsministerens	EVA har gennemført begge indsatser. Delmål 1: EVA har gennemført flere undersøgelser, som opfylder formålet om at lægge sig i forlængelse af tidligere undersøgelser. Herunder nogle af de mest relevante:	100 pct.



	<p>godkendelse. Projekterne for 2023, som i forlængelse af dette løftes inden for rammen af EVA's grundbevilling, beskrives i et oversigtsdokument inklusiv forventet offentliggørelsestidspunkt (hvilket kvartal). Oversigtsdokumentet fremsendes inden udgangen af januar 2023. Ved større ændringer orienterer EVA BUVM skriftligt eller ved statusmøder.</p> <p><i>Delvis målopfyldelse: Delmål b er som minimum opfyldt.</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Undersøgelse om børnefællesskaber. Gennemført i 2023 – udkommer i første halvår 2024. 2. Undersøgelse om Erhvervsskolers arbejde med specialpædagogisk støtte (SPS) i oplæringsperioden. Udkom 28. juni 2023. 3. Undersøgelse om overgange til arbejdsmarkedet for dimittender fra universitetsuddannelser. Gennemført i 2023 – udkommer forventeligt første halvår 2024. 4. Undersøgelse om Unges valg af gymnasial uddannelse. Undersøgelsen blev udgivet 8. juni. 5. Undersøgelse om Oplevelse af praktik på uddannelserne til lærer, pædagog, sygeplejerske og socialrådgiver. Undersøgelsen blev udgivet 25. august 2023. 	
Mål 1.3: Bæredygtighed	<p>Målet er opfyldt, hvis følgende to delmål er gennemført:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. EVA vil i 2023 lave mindst én undersøgelse, som beskæftiger sig med klima og bæredygtighed i uddannelsessystemet. 2. Der er rekrutteringsudfordringer til flere centrale uddannelser for den grønne omstilling. EVA vil i 2023 sætte særligt fokus på disse rekrutteringsudfordringer ved at påbegynde mindst én undersøgelse om rekruttering til uddannelser, som er relevante for grøn omstilling (fx erhvervsuddannelser, STEM-uddannelser, m.fl.). 	<p>EVA har gennemført begge indsatser.</p> <p>EVA har gennemført flere undersøgelser, som beskæftiger sig med klima og bæredygtighed i uddannelsessystemet. Her kan nævnes undersøgelser om AMU og grøn omstilling og førsteårsstuderendes oplevelse af grøn omstilling på videregående uddannelser.</p> <p>EVA har gennemført flere undersøgelser, som beskæftiger sig med rekruttering til uddannelser relevante for den grønne omstilling. Her kan nævnes undersøgelsen om Valg og fravalg af it- og ingeniøruddannelser og undersøgelsen om EUD 8/9.</p>	100 pct.
Mål 2.1: Videreudvikling af samarbejdet med fonde	<p>Målet er opfyldt, hvis følgende er gennemført:</p> <p>EVA vil i 2023 etablere samarbejder med minimum to fonde til projekter, som ligger inden for de to spor i handlingsplanen, og som kan påbegyndes i 2023. Mindst halvdelen af de indgåede fondssamarbejder vil desuden have et flerårigt sigte.</p>	<p>EVA har gennemført indsatsen.</p> <p>EVA har i 2023 etableret flere samarbejder med fonde, som er flerårige og dermed relevante for opfyldelsen. EVA har i 2023 indgået flerårige samarbejder med Velfærds- og forskningsfonden for pædagoger, A. P. Møller Fonden, Trygfonden og Novo Nordisk Fonden. For de to sidstnævnte er der tale om flere end et projektsamarbejde.</p>	100 pct.

Kilde: Mål- og resultatplan for EVA 2023

Tabel 25 er en beskrivelse af den foretagne omkostningsfordeling vedrørende løn og øvrig drift, som danner grundlag for udarbejdelse af tabel 3 i årsrapporten.

Tabel 25. Beskrivelse af omkostningsfordeling FL-formål

EVA følger Økonomistyrelsens regelgrundlag for generelle fællesomkostninger for tildeling af FL-formål.

EVA har tre FL-aktiviteter svarende til vores opgaver i tabel 3: Fællesomkostninger, Evalueringer mm. og Indtægtsdækket virksomhed. Til hver af disse aktiviteter er der knyttet en række sager hver med et FL-formål ud fra det, sagen omhandler. Der oprettes løbende nye sager.

Alle omkostninger og indtægter på EVA registreres på de konkrete sager, og det tildelte FL-formål følger alle sagens indtægter og omkostninger. Det vil sige, at der er en række sager inden for de 3 aktiviteter, der er på EVA: fællesomkostninger, evalueringer mv. og indtægtsdækket virksomhed. Da de tilskudsfinansierede aktiviteter er et helt nyt område for EVA, er de i 2023 opgjort som en del af den indtægtsdækkede virksomhed.

Alle EVA's medarbejder tidsregistrerer deres timer på en sag, og lønomkostninger fordeles på FL-formål ud fra registreringerne i timeregnskabet.

Således bliver alle indtægter, løn- og driftsomkostninger løbende fordelt på FL-formål i regnskabet.

Ved beregning af alle omkostninger for sagerne inden for opgaverne Evalueringer og Indtægtsdækket virksomhed fordeles alle fællesomkostninger relativt i forhold til lønomkostningerne på den enkelte sag.