



**UNDERVISNINGS
MINISTERIET**
KVALITETS- OG
TILSYNSSTYRELSEN

Årsrapport 2014
for
Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen

Frederiksholms Kanal 25
DK – 1220 København K

CVR 29-63-47-50

www.ktst.dk

Indholdsfortegnelse

Påtegning af det samlede regnskab.....	4
1. Beretning	5
1.2 Virksomhedens samlede aktivitet.....	6
1.3 Årets faglige resultater	6
1.4 Årets økonomiske resultat	9
1.5 Opgaver og ressourcer.....	11
1.5.1 Opgaver og ressourcer – skematisk oversigt	11
1.5.2 Redegørelse for reservationer	11
1.6. Forventninger til kommende år.....	12
2. Målrapportering	13
2.2 Målrapportering 2. del (beskrivelse af manglende målopfyldelse).....	18
2.3. Uddybende beskrivelse af udvalgte aktiviteter i 2014	19
3. Regnskab.....	21
3.1 Anvendt regnskabspraksis	21
3.3 Balancen	24
3.4 Egenkapitalforklaring.....	25
3.5 Opfølgning på likviditetsordningen.....	25
3.5.1 Opfølgning på låneramme	25
3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler.....	25
3.6. Opfølgning på lønsumsloft.....	26
3.7. Bevillingsregnskabet	26
3.7.1 Bevillingsregnskabet ikke virksomhedsbærende hovedkonti.....	27
3.8. Udgiftsbaserede hovedkonti.....	29
Bilag 1: Noter til resultatopgørelse og balance.....	30

Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter:

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for finansåret 2014 for den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31. Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen samt følgende ikke-virksomhedsbærende hovedkonti:

- § 20.21.01. Afholdelse af folkeskolens afsluttende prøver
- § 20.38.31. Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser
- § 20.41.31. Afholdelse af erhvervsgymnasiale eksaminer
- § 20.42.31. Afholdelse af almengymnasiale eksaminer
- § 20.74.01. Almen voksenuddannelse og prøver mv.
- § 20.74.21. Forberedende voksenundervisning, prøver mv.
- § 20.77.01. Undervisning i dansk som andetsprog og prøver m.v. for voksne udlændinge m.fl.
- § 20.77.02. Danskprøver for ægtefællesammenførte og indvandringsprøven

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, den 16 . marts 2015


Jacob Holbraad
Direktor

København, den 19 . marts 2015


Jesper Fisker
Departementschef

1. Beretning

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen er en styrelse under Undervisningsministeriet og udgør dermed en del af ministeriets samlede koncern.

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens primære ansvarsområder er

- kvalitetsudvikling, test, prøver og eksamen
- kvalitetstilsyn
- tilskud og controlling, herunder specialpædagogiske støtteordninger (SPS)

Kvalitetsudvikling, test, prøver og eksamen vedrører på folkeskoleområdet drift og udvikling af folkeskolens afsluttende prøver samt arbejdet med de nationale test, herunder fortsat udvikling af de nationale test og formidling af information om test, evaluering og kvalitetsudvikling til aktørerne i og omkring folkeskolen. Endvidere varetages udvikling og drift af prøver og eksamen samt udvikling af løbende evaluering inden for de almene og de erhvervsrettede ungdomsuddannelser, Almen Voksenuddannelse, Forberedende Voksenundervisning og danskuddannelse for voksne udlændinge. Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen er endvidere ansvarlig for gennemførelse af internationale undersøgelser, som tilvejebringer data om kvaliteten af uddannelserne. Endelig varetages også statsborgerskabsprøven, indvandringsprøven og Danskprøve A1 og A2 for voksne udlændinge.

Kvalitetstilsyn omfatter tilsynsopgaver for uddannelsesområder under Undervisningsministeriets ressort i forhold til blandt andet a) indholdsmæssigt og fagligt tilsyn, b) institutionelt tilsyn, herunder tilsyn med vedtægter, c) økonomisk tilsyn, d) tilsyn på støtteområdet og e) andet tilsyn. Kvalitetstilsynet gennemføres inden for den samlede ramme af den overordnede strategi for tilsynsarbejdet Dialogbaseret Kvalitetstilsyn, der udmøntes gennem løbende tilsynsplaner. Fokus for kvalitetstilsynet er bl.a. målrettet risikobaseret kvalitetsovervågning og dialog om lokal kvalitetssikring og kvalitetsudvikling. Samtidig skal kvalitetstilsynet være proaktivt og gennemsigtigt, så skoler og institutioner kender valgte kvalitetsindikatorer, opfølgingsmuligheder og sanktioner samt regelgrundlaget. Det skal i forbindelse med den løbende gennemførelse af det dialogbaserede kvalitetstilsyn sikres, at tilsynet sker i sammenhæng med ministeriets øvrige arbejde med kvalitetsudvikling, herunder læringskonsulenternes arbejde.

Tilskud og controlling omfatter varetagelsen af opgaver vedrørende tilskudsregler, tilskudsudbetaling, økonomisk tilsyn, herunder gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater, samt opgaver i relation til statens selvforsikring. Specialpædagogiske støtteordninger (SPS) vedrører tilskud til specialundervisning og specialpædagogisk bistand til frie grund- og kostskoler samt specialpædagogisk støtte til ungdomsuddannelserne og arbejdsmarkedsuddannelserne. Desuden administreres efter driftsoverenskomst med Uddannelses- og Forskningsministeriet den specialpædagogiske støtteordning for de videregående uddannelser. Herudover varetages opgaver i forbindelse med VEU-godtgørelse og befordring for de ikke-arbejdsledshedsforsikrede.

Endelig varetager Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen sekretariatsbetjening af flere nævn.

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen er med sin opgaveportefølje og kerneområder en vigtig aktør i forhold til opfyldelsen af koncernens samlede målsætninger, som bl.a. kommer til udtryk i Handlingsplan for Undervisningsministeriet 2013-2015.

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen består af tre centre (Center for Prøver, Eksamen og Test, Center for Kvalitetsudvikling og Tilsyn, Økonomisk-Administrativt Center) samt et direktionssekretariat.

Hovedkonti under styrelsen omfatter:

- § 20.11.31 Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen
- § 20.21.01 Afholdelse af folkeskolens afsluttende prøver
- § 20.38.31 Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser
- § 20.41.31 Afholdelse af erhvervsgymnasiale eksaminer
- § 20.42.31 Afholdelse af almen gymnasiale eksaminer
- § 20.74.01 Almen voksenuddannelse og prøver mv.
- § 20.74.21 Forberedende voksenundervisning, prøver mv.
- § 20.77.01 Undervisning i dansk som andetsprog og prøver mv. inden for voksne udlændinge m.fl.
- § 20.77.02 Danskprøver for ægtefællesammenførte og indvandringsprøven

1.2 Virksomhedens samlede aktivitet

Af tabel 1 fremgår Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen samlede aktiviteter fordelt på styrelsens egen driftsbevilling § 20.11.31 og administrerede ordninger (driftsbevillinger vedrørende eksamenskonti).

Tabel 1: Virksomhedens samlede aktivitet, 2014 mio. kr.

	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	62,5	64,2
	Indtægter	0	0,1
Administrerede ordninger (driftsbevillinger, eksamenskonti)	Udgifter	76,6	72,6
	Indtægter	0,0	0,5
Anlæg	Udgifter	0,0	0,0
	Indtægter	0,0	0,0

1.3 Årets faglige resultater

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen har i 2014 haft fokus på følgende opgaver:

Prøver, Test og Eksaminer

Et oplæg om opfølgning på redegørelsen til Folketinget om de nationale test er forelagt folkeskoleforligskredsen i september 2014, og implementeringen af oplæggets initiativer er påbegyndt. Oplægget følger op på den redegørelse om de nationale test, som undervisningsministeren afgav til Folketinget i december 2013.

Der er endvidere opnået enighed i folkeskoleforligskredsen om at igangsætte en række initiativer til videreudvikling af folkeskolens prøver med fokus på bl.a. de prøver, der tidligere er gennemført forsøg med, og med fokus på prøver med brug af it. Udviklingen af folkeskolens prøver gennemføres som led i aftalen om et fagligt løft af folkeskolen.

Herudover har der været fokus på arbejdet med en detaljeret planlægning af udbud og forelæggelse for statens it-råd af den centrale løsning for digital prøveafvikling (XIT), der skal implementeres på gymnasieområdet.

Endelig har der været fokus på sikker drift og gennemførelse af sommer- og vinterprøvetermener på uddannelser under Undervisningsministeriet.

Kvalitetstilsyn

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen offentliggjorde i foråret 2014 sin nye tilsynsstrategi ”Dialogbaseret kvalitetstilsyn”, der danner den overordnede ramme for styrelsens tilsyn. Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen har i 2014 haft fokus på at videreudvikle tilsynet med fokus på bl.a. gennemsigtighed og dialog. Styrelsen offentliggjorde i forlængelse af strategien en tilsynsplan for 2014-15 med styrelsens samlede planlagte tilsynsaktiviteter. Tilsynsforum, der er et dialogforum med repræsentanter for de centrale interessentorganisationer, er blevet etableret, og to møder er afholdt. Der er udarbejdet en samlet model for styrelsens digitale kommunikation om tilsynsaktiviteter, en ny tværgående hjemmesidevejledning for de regulerede institutioner, og indholdet til tilsynssiderne på ktst.dk er næsten færdiggjort.

På *folkeskoleområdet* blev der i 2014 arbejdet med udvikling af det dialogbaserede kvalitetstilsyn som led i folkeskolereformen, der trådte i kraft 1. august 2014. Arbejdet er sket i tæt dialog med Skolelederforeningen, Børne- og Kulturchefforeningen (BKF) og Kommunernes Landsforening (KL). En endelig model for det dialogbaserede kvalitetstilsyn på folkeskoleområdet forventes at foreligge primo 2015.

På *området for de frie grundskoler og frie kostskoler* har der, i lighed med tidligere år, været gennemført tematiske tilsyn og enkeltsagtstilsyn, herunder skærpet tilsyn. I 2014 er der endvidere blevet arbejdet med udviklingen af det dialogbaserede kvalitetstilsyn, og der er gennemført et risikobaseret tilsyn, hvor resultater ved folkeskolens afsluttende prøver og overgangsfrekvens fra grundskole til ungdomsuddannelse har været anvendt som indikatorer. Styrelsen har været i tæt dialog med de frie skolers foreninger for at sikre kendskab til og accept af tilsynsindsatsen. Foreningerne har været med til at kvalitetssikre denne indsats, og dialogen og den deraf følgende fælles kapacitetsopbygning har styrket muligheden for at forebygge fremtidige tilsyn.

På *AMU-området* er der i 2014 gennemført 50 tilsynsbesøg. Tilsynet har endvidere haft fokus på fortsat opfølgning på og afslutning af tilsynssager, herunder opfølgning i forhold til kritikpunkter fra Rigsrevisionens beretning om utilsigtet anvendelse af AMU.

På *erhvervsuddannelsesområdet* har styrelsen i 2014 igangsat et arbejde med at udvikle en ny model for det risikobaserede tilsyn med skolernes faglige resultater. Det risikobaserede tilsyn med faglige resultater skal understøtte alle erhvervsskolers arbejde med at bidrage til opfyldelsen af de fire klare mål i aftalen om bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser. I 2014 har styrelsen desuden fulgt op på og afsluttet det risikobaserede tilsyn med faglige resultater, som blev indledt i 2013. Endelig har styrelsen behandlet og afsluttet to enkeltsager.

På *det gymnasiale område* er der i 2014, i forlængelse af tilsynet i 2013 med skolernes resultater med stx, foretaget tre tilsynsbesøg på skoler med stx, og for én af disse skoler er tilsynet afsluttet. Tre andre stx-

skoler har indsendt opfølgingsplaner, som er blevet godkendt. Der er endvidere foretaget screeninger af skolers resultater med 2-årigt hf og afholdt møder med tre af disse skoler. Yderligere 8 skoler har udarbejdet redegørelser for analyser, evalueringer og mål med indsatser i forhold til de resultater, der har været i fokus, og styrelsen har godkendt disse.

Tilskud og controlling

På det økonomiske område har styrelsen udarbejdet en strategi for det økonomiske tilsyn, som udmønter tilsynsstrategien ”Dialogbaseret kvalitetstilsyn” på det økonomiske område. Der er desuden udarbejdet et koncept for systematisk intern ledelsesinformation på det økonomiske område.

Styrelsen har i 2014 endvidere igangsat et udviklingsarbejde med henblik på udarbejdelse af forslag til mere tidstro data i det økonomiske tilsyn, herunder udvikling af indikatorer for god økonomistyring på institutionerne, der kan supplere de nuværende indikatorer, som anvendes i det økonomiske tilsyn. Styrelsen vil fortsætte arbejdet i 2015.

Herudover har styrelsen i 2014 haft fokus på de institutioner, som er økonomisk udfordrede. Ved udgangen af året er der i alt 7 institutioner på det regulerede område og 12 institutioner på det frie område, der er under skærpet økonomisk tilsyn.

Endelig har arbejdet med revisorkvalitet været et indsatsområde, som styrelsen har haft fokus på i 2014 med henblik på at sikre høj kvalitet i revisorernes arbejde. I forbindelse hermed har styrelsen bl.a. søgt at styrke uddannelse og kompetenceudvikling af revisorer samt arbejdet med at standardisere revisors protokollater og udarbejde opdaterede revisortjeklister. Arbejdet er sket i samarbejde med FSR – danske revisorer og Rigsrevisionen.

Specialpædagogisk støtte (SPS)

Ud over fokus på den daglige sagsbehandling af ansøgninger om specialpædagogisk støtte til elever og studerende med funktionsnedsættelse på de frie grundskoler og kostskoler, ungdomsuddannelser og videregående uddannelser har der været fokus på en række initiativer som led i implementeringen af regeringens handicappolitiske handlingsplan ”Et samfund for alle” fra oktober 2013.

Tvistighedsnævnet

På nævnsområdet var der i 2014 fokus på fortsat nedbringelse af sagsbehandlingstiden i Tvistighedsnævnet, herunder implementering af tiltag i sekretariatets sagsforberedende arbejde. Sagsbehandlingstiden blev nedbragt til knap 6 måneder i 2014 (målet var 8 måneder).

Internationale undersøgelser

Seks større undersøgelser blev i løbet af 2014 offentliggjort: PISA Etnisk, PISA Problemløsning, den internationale TALIS-rapport, PISA/PIAAC, den danske TALIS-undersøgelse og ICILS. Undersøgelserne har bidraget til både intern og ekstern kvalitetsudvikling af uddannelser bl.a. gennemførelse af aktiviteter som gå-hjem-møder om undersøgelserne, oplæg for læringskonsulenter om resultaterne, konference om TALIS, datavejledning til brug af data fra storskalaundersøgelser og formidlingsaktiviteter på bl.a. hjemmesiden.

1.4 Årets økonomiske resultat

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal på den virksomhedsbærende hovedkonto og de ikke-virksomhedsbærende konti for de seneste tre år fremgår af tabel 2. Tabellens brug af fortegn er i overensstemmelse med Statens Koncernsystem, der indsamler regnskabsdata fra alle statslige institutioner. Indtægter og passiver er med negativt fortegn, omkostninger og aktiver er med positivt fortegn. Overskud angives ved brug af negativt fortegn og underskud ved brug af positivt fortegn. Der er foretaget afrundinger af tallene i tabellen.

Tabel 2: Økonomiske hoved- og nøgletal (årets priser, mio.kr.)

Hovedtal			
	2012	2013	2014
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-150,3	-149,2	-139,9
- Heraf indtægtsført bevilling	-150,3	-149,2	-139,9
- Heraf eksterne indtægter	0,0	0,0	0,0
- Heraf øvrige indtægter	-	-	-
Ordinære driftsomkostninger	153,1	130,7	136,8
- Heraf personaleomkostninger	109,1	101,8	102,0
- Heraf afskrivninger	0,0	0,0	0,0
- Heraf øvrige omkostninger	44,0	28,9	34,7
Resultat af ordinær drift	2,8	-18,5	-3,1
Resultat før finansielle poster	3,6	-18,0	-3,1
Årets resultat	4,1	-9,9	-3,7
Balance	2012	2013	2014
Mat. og immat. Anlægsaktiver	5,4	0,0	1,8
Omsætningsaktiver (ekskl likv. beholdn)	0,0	3,0	2,4
Egenkapital	-1,5	-11,4	-15,1
Langfristet gæld	-0,0	-0,0	-0,0
Kortfristet gæld	-16,2	-36,0	-36,7
Låneramme	1,5	1,5	1,5
Træk på lånerammen	0,0	0,0	0,0
Finansielle nøgletal	2012	2013	2014
Udnyttelsesgrad af låneramme	0,0	0,0	0,0
Negativ udsvingsrate (ikke i pct.)	-0,1	5,3	7,3
Overskudsgrad	-2,7	6,6	2,6
Bevillingsandel	100,0	100,0	100,0
Personale oplysninger for § 20.11.31	2012	2013	2014
Antal årsværk*	128	117	113
Årsværkspris (gennemsnit) (1.000 kr.)*	541	505	534
Lønomkostningsandel (pct.)*	85	83	95
Lønsumsloft (mio. kr.)*	76,7	53,2	60,6
Lønsumsforbrug (mio. kr.)*	69,2	59,0	60,2

Note:

* Opgjort eksklusiv årsværk og lønforbrug på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

Styrelsens indtægtsførte bevilling var i 2014 på 139,9 mio. kr., hvilket i forhold til året før er en reduktion på 9,3 mio. kr. Årsagen hertil er

- dels et fald i den indtægtsførte bevilling i 2014 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.31., idet der som følge af justeret beregning af styrelsens bevilling og opsparing mv. er overført bevilling til § 20.11.01. Departementet,
- dels et fald i den indtægtsførte bevilling i 2014 på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti primært som følge af ekstrabevilling i 2013 vedr. meraktivitet i forbindelse med eksaminer.

Personaleomkostninger er stort set uændret fra 101,8 mio. kr. i 2013 til 102,0 mio. kr. i 2014.

Ordinære driftsomkostninger er i 2014 på 34,7 mio. kr., mens det tilsvarende tal i 2013 var 28,9 mio. kr. Forskellen begrundes primært i, at der i 2013 er indtægtsført en hensættelse på 6,0 mio. kr. til erstatning, procesrente og sagsomkostninger vedr. Klagenævnet for Udbuds afsagte kendelse af 6. december 2012 (Den endelig udgift vedr. klagenævns sagen på i alt 8,0 mio. kr. er i 2013 registreret som en ekstraordinær omkostning).

Styrelsens samlede resultat i 2014 kan opgøres til et overskud på 3,7 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med

- underskud på 0,8 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01., jf. merforbrug på øvrig drift.
- overskud på 4,5 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti, jf. mindreforbrug på øvrig drift.

Styrelsens egenkapital, der ultimo 2013 var på 11,4 mio. kr., er som følge af årets resultat på 3,7 mio. kr. forøget til 15,1 mio. kr. ultimo 2014.

Negativ udsvingsrate er ændret fra 5,3 i 2013 til 7,3 i 2014. Da den negative udsvingsrate viser overført overskud i forhold til startkapitalen, er ændringen i den negative udsvingsrate fra 2013 til 2014 en afspejling af årets resultat i 2013.

Overskudsgraden, der viser årets resultat i forhold til de ordinære driftsindtægter i alt, er ændret fra 6,6 i 2013 til 2,6 i 2014. Ændringen skyldes primært, at årets resultat er ændret fra 9,9 mio. kr. i 2013 til 3,7 mio. kr. i 2014.

Antallet af årsværk er nogenlunde uændret med et lille fald fra 2013 til 2014, og det samlede lønforbrug er steget, hvilket giver anledning til en stigning i den gennemsnitlige årsværkspris fra 505.000 til 534.000 kr. Det vurderes, at hovedårsagen til stigningen er, at styrelsen i 2013 havde vakante kontorchefstillinger af længere varighed. De pågældende stillinger er alle besat i slutningen af 2013.

Lønsumsloftet på § 20.11.31 falder fra § 76,7 mio. kr. i 2012 til 53,2 mio. kr. i 2013. Årsagen til det store fald er

- dels at der som følge af en strukturændring i Undervisningsministeriet i 2013 er flyttet opgaver, årsværk og bevilling fra styrelsen til § 20.11.01. Departementet,
- dels at en del af styrelsens lønsumsopsparing på TB13 er overført til § 20.11.01. Departementet i forbindelse med, at styrelsen pr. 2014 ikke længere har fælles internt budget med departementet.

På § 20.11.31 er lønsumsforbruget i 2014 på 60,2 mio. kr., hvilket ca. svarer til årets lønsumsloft på 60,6 mio. kr.

1.5 Opgaver og ressourcer

Afsnittet beskriver styrelsens opgaver og ressourceforbruget på disse.

1.5.1 Opgaver og ressourcer – skematisk oversigt

Tabel 3: Sammenfatning af styrelsens økonomi fordelt på opgaver 2014

Hovedopgaver (mio. kr.)	Indtægtsført bevil- ling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administra- tion	4,7	0,0	4,8	-0,1
1. Kvalitetsudvikling, test og eksamen	16,1	0,0	16,3	-0,2
2. Kvalitetstilsyn	24,9	0,0	25,3	-0,3
3. Tilskud og controlling	11,4	0,0	11,6	-0,1
4. Internationale undersøgelser	1,1	0,0	1,1	0,0
5. Rammer for og styring af uddannelsesstøtteordninger	4,7	0,0	4,7	-0,1
6. Sekretariatsbetjening	0,3	0,0	0,3	-0,0
I alt	63,3	0,1	64,2	0,8

Note 1: Der skal tages højde for afrunding i tabellen.

Note 2: Sammenfatningen i tabel 1.2. omfatter styrelsens økonomi på § 20.11.31. jf. tabel 3.8.

Note 3: Fordelingen af styrelsens indtægtsførte bevilling er sket manuelt ved proportional tilpasning af de på FL2014 givne bevillingsskøn til den faktiske bevilling i 2013. Fordelingen af omkostningerne er ligeledes sket manuelt ved proportional tilpasning af de faktiske omkostninger.

Note 4: Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration udgør en forholdsvis lille andel af de samlede udgifter, idet støttefunktioner som service, husleje, ejendomsdrift, bygningsvedligeholdelse, økonomi, personaleadministration og kommunikation for Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen og § 20.11.01. Departementet er samlet i departementet med henblik på effektivisering og en bedre kapacitetsudnyttelse.

1.5.2 Redegørelse for reservationer

Der videreføres i alt 19,8 mio. kr. reserveret til bestemte formål ultimo 2014. De konkrete reservationer fremgår af tabel 4 nedenfor.

Tabel 4: Reservationer

Opgave (Beløb i mio. kr.)	Reserveret år	Reservation primò 2014	Forbrug 2014	Nye reserva- tioner i 2014	I alt ultimo 2014	Forventet afslutning
Opgavekommissioner - de natio- nale test	2011	0,4	0,0	-	0,3	2016
Initiativer som opfølgning på redegørelse til Folketinget om nationale test	2013	4,3	0,7	-	3,6	2016
Undervisning i dansk som andet- sprog og prøver mv. for voksne udlændinge m.fl.	2007-2011	6,6	-	-	6,6	2016
Danskprøver for ægtefællesam- menførte og indvandringsprøven	2007-2011	9,2	-	-	9,2	2016

Opgavekommissioner - de nationale test

Reservationen på 0,3 mio. til opgavekommissioner ved de nationale test vedrører udgifter til rejser, møder grafik mv. vedr. opgaver, der var planlagt i 2011, og som ikke blev afsluttet i finansåret 2014.

Initiativer som følge af opfølgning på redegørelse til Folketinget om de nationale test

Det fremgår af lovgrundlaget for de nationale test i folkeskolen, at undervisningsministeren tre år efter ikrafttrædelsen af de første nationale test skulle afgive en redegørelse til Folketinget om virkningerne af indførelsen af testene med en vurdering af behovet for eventuelle ændringer. Redegørelsen blev givet i december 2013 og debatteret i Folketinget den 29. januar 2014.

De nationale test er blevet evalueret i perioden november 2012 til september 2013 af Rambøll Management Consulting. Evalueringen blev offentliggjort i oktober 2013, og dens resultater har dannet grundlag for redegørelsen til Folketinget.

Redegørelsen omhandler en række forhold om testene, som skal drøftes i folkeskoleforligskredsen i 2014. Ved udgangen af 2013 blev der reserveret bevilling på 4,3 mio. kr. til initiativer som opfølgning på redegørelse til Folketinget om de nationale test. I 2014 blev der anvendt 0,7 mio. kr. af reservationen, der således udgør 3,6 mio. kr. ultimo 2014.

Undervisning i dansk som andetsprog og prøver mv. for voksne udlændinge m.fl.

I forbindelse med ressortændring er der overført reservation fra Integrationsministeriet til Undervisningsministeriet vedrørende opgaver på hovedkonto § 20.77.01. Undervisning i dansk som andetsprog og prøver mv. for voksne udlændinge m.fl. Reservationen udgør 6,6 mio. kr. ultimo 2014

Danskprøver for ægtefællesammenførte og indvandringsprøven

I forbindelse med ressortændring er der overført reservation fra Integrationsministeriet til Undervisningsministeriet vedrørende opgaver på hovedkonto § 20.77.02. Danskprøver for ægtefællesammenførte og indvandringsprøven. Reservationen udgør 9,2 mio. kr. ultimo 2014.

1.6. Forventninger til kommende år

Indenfor *prøver, eksaminer og test* forventes de primære opgaver i 2015 at være:

- Arbejdet med implementering af de initiativer, der indgår i oplægget om opfølgning på redegørelsen om de nationale test, herunder initiativer til at forbedre den statistiske sikkerhed i testene og initiativer, der bidrager til at fremme den formative anvendelse af testresultaterne.
- Arbejdet med implementering af 12 overordnede initiativer som en del af udmøntningen af den politiske aftale om et fagligt løft af folkeskolen, herunder bl.a. implementering af en bunden praktisk-mundtlig fælles prøve i fysik/kemi, biologi og geografi og initiativ om adgang til internettet ved prøveaflægning (dansk, skriftlig fremstilling).
- Udarbejdelse af samlet plan for digitalisering af prøverne på de gymnasiale uddannelser.
- Videreudvikling af systemet til digital prøveafvikling på gymnasieområdet samt udvikling af system til central prøveafvikling på grundskoleområdet (XIT).

I relation til *kvalitetstilsynet* forventes der i 2015 særligt fokus på

- Fortsættelse af arbejdet med implementering af de tre tilsynsspør – risikobaseret tilsyn, tematisk tilsyn og enkeltsagstilsyn – inden for de forskellige uddannelsesområder med særligt fokus på tilsynets rolle i implementeringen af folkeskolereformen og EUD-reformen.
- Videreudvikling af styrelsens digitale kommunikation med henblik på styrkelse af styrelsens proaktive tilsynsaktiviteter.

Hvad angår *tilskud og controlling* forventes der bl.a. at blive arbejdet med

- Idriftsættelse af ny database vedrørende udbetaling af VEU-godtgørelse, hvilket vil give grundlag for at gennemføre risikobaseret tilsyn på dette område.
- Analyse og afdækning af muligheder for mere styringsrelevant og tidstro data til brug for det økonomiske tilsyn, bl.a. ved gennemførelse af erfaringsbesøg på en række institutioner.
- Implementering af anbefalingerne i styrelsens analyse af institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter.
- Implementering af initiativerne i revisorkvalitetsprojektet
- Implementering af EUD-reformen, herunder tilskudsforvaltning i forhold til den nye kombinerede ungdomsuddannelse.

På området vedr. *SPS-støtteordninger* forventes der i 2015 blandt andet at blive arbejdet med

- Styrket handicapfaglig vejledning til uddannelsesinstitutionerne, herunder via hjemmesiden spsu-net (spsu-net.spsu.dk).
- Gennemførelse af fire udbud af rammeaftaler med henblik på at etablere et konsolideret aftalegrundlag vedrørende levering af forskellige SPS-støtteformer.

Med henblik på at forberede den planlagte samling af de *udgående enbeder*, der p.t. er forankret i Undervisningsministeriets departement, i Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen senest pr. 1. januar 2016 igangsættes endelig et arbejde, som skal forberede samlingen af de udgående enheder i Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen og skabe de bedste rammer for arbejdet fremadrettet i Undervisningsministeriet om understøttelse af den lokale kvalitetssikring og kvalitetsudvikling.

2. Målrapportering

KTS's resultatkontrakt for 2014 tager udgangspunkt i fokusområderne i Undervisningsministeriets handlingsplan for 2013 til 2015. Under hvert fokusområde (initiativer), der angiver de overordnede målsætninger for ministeriet i perioden, er der anført et resultatkrav, som er udmøntet i et til flere delmål.

Initiativ 1: Styrket økonomisk tilsyn og god økonomistyring (Vægt 25 pct.)			
Resultatkrav	Delmål i aftaleperiode	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<i>1.1. Strategi for et refokuseret økonomisk tilsyn</i>	Der udarbejdes en strategi for et refokuseret økonomisk tilsyn, der bl.a. skal fremme, at økonomiske problemer på institutioner afdækkes og håndteres på et tidligere tidspunkt. Interessenter inddrages i udarbejdelsen af strategien.	Strategi for økonomisk tilsyn er udarbejdet og offentliggjort på styrelsens hjemmeside. Relevante interessenter er blevet inddraget.	Opfyldt
<i>1.2. Justering af rammerne for institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter mv.</i>	Der udarbejdes et beslutningsoplæg for en eventuel justering af rammerne for institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter samt ensartede vilkår for forelæggelse af bygningsmæssige dispositioner.	Der er udarbejdet en analyse af institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter med anbefalinger til styrkelse af området. Analysen, herunder anbefalingerne, er offentliggjort på styrelsens hjemmeside. Der er endvidere truffet beslutning om harmonisering af forelæggelsesgrænser på bygningsområdet med virkning fra 1. januar 2015.	Opfyldt
<i>1.3. Digitalisering af papirbaserede indberetninger</i>	Ledelses- og revisorerklæringer samt øvrige papirbaserede indberetninger analyseres med henblik på at tilvejebringe beslutningsoplæg om etablering af digitale løsninger eller anden håndtering.	It-projekt vedr. digitalisering af erklæringer og indberetninger er optaget på ministeriets it-portefølje og forventes igangsat i 2015.	Delvist opfyldt.

Initiativ 2: Udvikling af specialpædagogiske støtteordninger (SPS) (Vægt 10 pct.)			
Resultatkrav	Delmål i aftaleperiode	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<i>2.1. Gennemførelse af regeringens handicappolitiske handlingsplan</i>	Tiltagene i den handicappolitiske handlingsplan på SPS-området, herunder i relation til smidige overgange, gennemføres som forudsat eller følger	Nedenfor er anført status for de projekter, der er offentliggjort i regeringens handicappolitiske handlingsplan. Overvågning af udvikling i beskæftigelses- og uddannelsesniveaet	Opfyldt

	<p>tidsplanen fra handlingsplanen.</p>	<p>KTS gennemfører ved SFI en analyse af udviklingen i beskæftigelses – og uddannelsesgraden for mennesker med handicap og fokuserer på uddannelses betydning for beskæftigelse.</p> <p>Analyse af voksen- og efteruddannelsesområdet Der er nedsat en tværministeriel arbejdsgruppe bestående af UVM (sekretariat), FIVU, SM, BM og FM. Arbejdsgruppen har fået gennemført en kortlægning af, hvordan personer med handicap, der deltager i voksen – og efteruddannelse, kompenseres. Arbejdsgruppen skal afrapportere til regeringen i 1. kvartal af 2015.</p> <p>Nye støtteformer for uddannelsessøgende med psykiske vanskeligheder KTS gennemfører et projekt, der skal sikre udvikling af støtteformerne til elever eller studerende med psykiske vanskeligheder under SPS-ordningerne. Projekterne forløber planmæssigt, og endelig rapportering vil foreligge i juni 2015.</p> <p>Tekster til alle KTS har fået gennemført et arbejde, hvor et konsulentfirma har besøgt et antal uddannelsesinstitutioner og har analyseret institutionernes brug af institutionernes brug af tekster til undervisningsbrug. Rapport og vejledning til uddannelsesinstitutionerne om, hvordan tekster kan gøres tilgængelige, er færdiggjort og lagt på SPS-ordningens hjemmeside www.spsu.dk i 2014.</p> <p>Smidige overgange mellem uddannelser KTS og Undervisningsministeriets departement har i samarbejde etableret en fremrykket</p>	
--	--	---	--

		screening for ordblindhed ved optagelse på ungdomsuddannelsesinstitutionerne og systematisk videregivelse af oplysninger ved Ungdommens Uddannelsesvejledning. Bekendtgørelsesændring er gennemført i 2014 med ikrafttrædelse januar 2015.	
2.2. <i>Beslutningsoplæg om produktionsskoler status ift it-rygsække</i>	Der gennemføres en udredning af, hvordan produktionskoler i dag kompenserer ordblindes behov. På baggrund heraf udarbejdes politisk oplæg om, hvorvidt der skal etableres en form for it-rygsæk-ordning.	Der er gennemført en spørgeskemaundersøgelse på samtlige produktionsskoler. Der er på baggrund af spørgeskemaundersøgelsen udarbejdet en rapport, som danner grundlag for et beslutningsoplæg omkring it-støtte til ordblinde på produktionsskoler.	Opfyldt

Initiativ 3: Dialogbaseret kvalitetstilsyn (Vægt 25 pct.)			
Resultatkrav	Delmål i aftaleperiode	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
3.1 <i>Udvikling og implementering af kvalitetstilsynet med folkeskolen</i>	Udvikle og implementere ny model for kvalitetstilsynet. Det sker gennem dialog med relevante interessenter og på baggrund af vedtaget lovgivning herom. Gennemførelse af screeningsfase og kontakt til berørte kommuner efter den nye model.	Der er arbejdet med udvikling af det nye dialogbaserede kvalitetstilsyn i lyset af folkeskolereformen, som trådte i kraft den 1. august 2014, herunder med fastlæggelse af model for kvalitetstilsynet i folkeskolen.	Delvist opfyldt
3.2 <i>Udvikling og implementering af dialogbaseret kvalitetstilsyn med øvrige uddannelser under Undervisningsministeriet</i>	Udvikle og implementere tilsynet med vægt på dialog med skoler/institutioner. Dialog med interessenter sker bl.a. gennem etablering af et tilsynsforum. Det skal sikres, at institutioner er	Der er arbejdet med udvikling og implementering af ny model for kvalitetstilsyn med erhvervsuddannelserne i lyset af aftalen om bedre og mere attraktive erhvervsuddannelser, som træder i kraft fra skoleåret 2015-16. Tilsvarende er der arbejdet med udvikling af dialogbaseret kvalitetstilsyn med øvrige uddannelser.	Delvist opfyldt

	<p>bekendt med grundlaget for tilsynet, både regelgrundlaget og indikatorer.</p> <p>Åbenhed om tilsynet sikres bl.a. gennem etablering af tilsynsportal.</p>	<p>Der er etableret et Tilsynsforum med deltagelse af de centrale interessentorganisationer mhp. gensidig orientering og vidensdeling om gennemførte og planlagte tilsynsaktiviteter.</p> <p>Der er arbejdet på etablering af en tilsynsportal på styrelsens hjemmeside med information om regelgrundlag, planlagte og faktisk gennemførte tilsynsaktiviteter.</p>	
--	--	--	--

Initiativ 4: Udvikling af og kvalitet i prøver, eksamen og test (Vægt 25 pct.)			
Resultatkrav	Delmål i aftaleperiode	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<i>4.1 Opfølgning på redegørelse til Folketinget om de nationale test</i>	Oplæg til regeringen og forligskredsen om opfølgning på redegørelsen samt implementering af evt. tiltag, der besluttet politisk.	Initiativerne i oplægget blev offentliggjort i september 2014 efter drøftelser i folkeskoleforligskredsen.	Opfyldt
<i>4.2 Udvikling af folkeskolens afgangsprøver som led i aftalen om et fagligt løft af folkeskolen</i>	<p>Aftaleparterne forelægges 1. kvartal 2014 oplæg om videreudvikling af folkeskolens prøver med fokus på de prøveformer, der er gennemført forsøg med, og prøver med brug af it.</p> <p>Bla. på baggrund af en udredning af prøverne med henblik på bedre og mere effektivt prøvesystem forelægges i 2. halvår 2014 endnu et oplæg for aftaleparterne om udvikling af prøverne.</p>	De to oplæg blev samlet i ét oplæg, der blev drøftet i folkeskoleforligskredsen i efteråret 2014. Oplægget omfatter 12 overordnede initiativer til videreudvikling af folkeskolens prøver, og initiativerne blev offentliggjort i november 2014.	Delvist opfyldt
<i>4.3 Digitalisering af prøver og eksamen på folkeskoleområdet</i>	<u>Folkeskoleområdet:</u> Selvrettende digitale prøve i matematiske færdigheder lanceres i pilotfor-	Den selvrettende digitale prøve i matematiske færdigheder blev afholdt i et pilotforløb i sommeren 2014 og afholdes som frivillig prøveform ved som-	Opfyldt

	løb.	merprøveterminen 2015.	
4.4 <i>Styrket kvalitet og effektivitet i drift af eksamen</i>	Gennemførelse af detaljeret planlægning, forelæggelse for statens it-råd og udbud for XIT.	Systemet til digital prøveafvikling er forelagt for statens it-projektråd, der er udarbejdet kravsspecifikation, og udbudet er annonceret.	Opfyldt

Initiativ 5: Styrket ledelse, attraktiv arbejdsplads og bedre ressourcestyring (Vægtning 15 pct.)			
Resultatkrav	Delmål i aftaleperiode	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
5.1 <i>Styrket ledelse</i>	Ledelsesevaluering gennemføres.	Ledelsesevaluering blev gennemført efteråret 2014.	Opfyldt
5.2 <i>Attraktiv arbejdsplads</i>	Trivselsmålingen gennemføres.	Trivselsmåling er udskudt til 2015.	Ikke opfyldt
5.3 <i>Bedre ressourcestyring</i>	Implementering af tidsregistrering og lønsumsstyring.	Tidsregistrering og lønsumsstyring er implementeret per hhv. 1. april 2014 og 1. januar 2014.	Opfyldt

2.2 Målrapporing 2. del (beskrivelse af manglende målopfyldelse)

Afsnit 2.1 indeholder 14 resultatkrav, hvoraf 9 vurderes opfyldt, 4 som værende delvist opfyldt og 1 som værende ikke opfyldt.

I det følgende redegøres nærmere for de resultatkrav, der er vurderet som værende delvist opfyldt eller ikke opfyldt.

Delvist opfyldt

- Resultatkrav 1.3 om digitalisering af papirbaserede indberetninger
 - Et it-projekt om digitalisering af ledelses- og revisorerklæringer samt øvrige papirbaserede indberetninger er i efteråret 2014 blevet optaget på ministeriets it-portefølje. Projektet forventes konkretiseret og igangsat i 2015, herunder ved udarbejdelse af et mere udførligt oplæg til den konkrete udformning af den digitale løsning.
- Resultatkrav 3.1 om udvikling og implementering af kvalitetstilsynet med folkeskolen
 - Den endelige fastlæggelse af kvalitetstilsynet for folkeskolen og gennemførelse af første screeningsfase forventes foretaget primo 2015.
 - Opgørelsen og kriteriebaseringen af de nationale test fra foråret 2014 har været forsinket ift. den oprindelige planlægning. Indikatorer til tilsynet på baggrund af de nationale test fastlægges derfor først primo 2015 og ikke med udgangen af 2014 som oprindeligt forventet. Den samlede model for tilsynet fastlægges umiddelbart herefter.
 - Det første tilsyn efter den nye model påbegyndes i 1. kvartal 2015. Trivselsmålingen gennemføres i foråret 2015, og resultaterne herfra indgår derfor først i tilsynet fra efteråret 2015 og frem.
- Resultatkrav 3.2 om udvikling og implementering af dialogbaseret kvalitetstilsyn med øvrige uddannelser under Undervisningsministeriet

- For så vidt angår *erhvervsuddannelsesområdet* har Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen i 2014 som led i implementeringen af erhvervsuddannelsesreformen, der træder i kraft fra skoleåret 2015/2016, igangsat et arbejde med at udvikle en ny model for det statslige kvalitetstilsyn med erhvervsskolerne, der skal understøtte alle erhvervsskolelæreres arbejde med at bidrage til at opfylde reformens fire klare mål og dertilhørende resultatmål. Dette arbejde fortsætter i 2015.
- For så vidt angår *øvrige uddannelsesområder* har styrelsen haft fokus på at afdække mulighederne for at etablere bedre dataunderstøttelse og kvalitetsindikatorer. Dette arbejde vil fortsætte i 2015.
- Resultatkrav 4.2 om udvikling af folkeskolens afgangsprøver som led i aftalen om et fagligt løft af folkeskolen.
 - Resultatkravet vurderes som værende delvist gennemført, idet det blev besluttet at samle de i resultatkravet anførte 2 oplæg i ét oplæg, der blev forelagt aftaleparterne i efteråret 2014.

Ikke opfyldt

- Resultatkrav 5.2 om gennemførelse af en trivselsmåling
 - Gennemførelse af en trivselsmåling er blevet udskudt til 2015 som følge af interne prioriteringer.

2.3. Uddybende beskrivelse af udvalgte aktiviteter i 2014

Udarbejdelse af strategi for det økonomiske tilsyn (resultatkrav 1.1)

Styrelsen har i foråret 2014 udarbejdet en strategi for det økonomiske tilsyn. Strategien redegør for rammer, formål og metoder for det økonomiske tilsyn og fastlægger de fremtidige strategiske indsatsområder for det økonomiske tilsyn. Der er fire indsatsområder:

- Mere tidstro data. Det er hensigten at arbejde med at etablere og anvende et mere tidstro datagrundlag med henblik på at kunne identificere eventuelle udfordringer på et tidligere tidspunkt end i dag.
- Målrettet anvendelse af tilsynsværktøjer. Anvendelse af tilsynsværktøjer skal skærpes, så de er målrettet de konkrete udfordringer og har et proaktivt sigte.
- God økonomistyring. Det er et indsatsområde at afsøge og udvikle supplerende indikatorer for god økonomistyring, hvilket kan medvirke til at understøtte, at det økonomiske tilsyn i højere grad kan reagere tidligere.
- Revisorkvalitet. Revisorkvalitet er vigtigt med henblik på at sikre et solidt grundlag for det økonomiske tilsyn, og indsatsområdet vil omfatte øget tilsyn med revisors arbejde, også med henblik på fremadrettet vejledning af institutioner og revisorer om forståelse af regelgrundlaget.

Strategien er blevet præsenteret for Tilsynsforum og er offentliggjort på styrelsens hjemmeside

Justering af rammerne for institutionernes anvendelse af finansielle instrumenter (resultatkrav 1.2)

På tværs af institutioner på det regulerede område har styrelsen i 2014 gennemført en analyse af de regulerede institutioners anvendelse af finansielle instrumenter. Det omfatter renteswap, renteloft, af-

dragsfrie lån og lån i udenlandsk valuta. Analysen viste, at der er en bred anvendelse af finansielle instrumenter på uddannelsesinstitutionerne. Instrumenterne er typisk anvendt for at nedbringe finansielle udgifter (renter mv.) og dermed prioritere ressourcer til undervisningsopgaven. Institutioner, der har benyttet sig af finansielle instrumenter, har som hovedregel sparet penge ved at kunne opnå en lavere rente i forhold til et fastforrentet lån samtidig med, at instrumenterne har beskyttet dem mod pludselige renteudsving. Nogle instrumenter har dog samtidig som konsekvens, at de kan være dyre at opsiges igen i perioder med faldende renter. Det kan begrænse institutionernes økonomiske handlerum.

På baggrund af analysen har styrelsen anbefalet, at der fremadrettet stilles krav om, at institutionerne skal udarbejde en strategi for deres låntagning og anvendelse af finansielle instrumenter, og at de fremover skal indhente uafhængig ekstern rådgivning ved indgåelse af nye aftaler om finansielle instrumenter. Samtidig vil styrelsen styrke vejledningen til institutionerne, så risici mv. ved anvendelsen af finansielle instrumenter i højere grad tydeliggøres.

Der er igangsat et arbejde med henblik på at gennemføre analysens anbefalinger i 2015.

Herudover er der foretaget en vurdering af hensigtsmæssigheden af, at institutioner for erhvervsrettet uddannelse ikke har haft samme regler for at forelægge byggeprojekter for Finansudvalget som andre uddannelsesinstitutioner. På baggrund heraf er der pr. 1. januar 2015 sket en harmonisering af forelæggelsesgrænser for institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almene gymnasier og VUC.

Udvikling og implementering af kvalitetstilsynet med folkeskolen (resultatkrav 3.1)

Det fremgår af aftalen af 7. juni 2013 om et fagligt løft af folkeskolen, at det eksisterende kvalitetstilsyn udvikles, så det tager udgangspunkt i de nationalt fastsatte måltal og kvalitetsindikatorer. Tilsynet tilrettelægges med udgangspunkt i det kommunale ansvar for folkeskolens kvalitet. Tilsynet skal således fremover primært have fokus på at skabe grundlag for kvalitetsudviklingen lokalt på skolerne, og kommunernes og skolernes vurdering af situationen og refleksioner over opnåede resultater vil være en væsentlig del af tilsynet og den dialog, der vil være mellem styrelsen og de respektive kommuner/skoler. Det fremtidige kvalitetstilsyn med folkeskolen vil som hidtil fokusere på skoler med de største og mest alvorlige udfordringer. Tilsynet skal ses i sammenhæng med læringskonsulenternes arbejde. Den endelige model for kvalitetstilsynet på folkeskoleområdet forventes at foreligge primo 2015, hvor den første screening på baggrund af modellen vil blive foretaget. De relevante parter på folkeskoleområdet har løbende været inddraget i udviklingen af kvalitetstilsynet.

Opfølgning på redegørelsen til Folketinget om de nationale test (resultatkrav 4.1)

I september 2014 offentliggjorde Undervisningsministeriet en række initiativer, der har til formål at forbedre de nationale test i folkeskolen. Initiativerne blev forud for offentliggørelsen drøftet med folkeskoleforligskredsen og følger op på den redegørelse, som undervisningsministeren afgav i december 2013 om de nationale test til Folketinget

Oplægget indeholder bl.a. en ekstra test i matematik og engelsk, initiativer til at forbedre den statistiske sikkerhed i testene og en række initiativer, der skal forbedre indholdet i testene og styrke den formative anvendelse af testresultaterne.

Folkeskoleforligskredsen vil få forelagt en status for arbejdet med initiativerne i starten af det nye år, og det fremgår endvidere af oplægget, at forligskredsen vil blive orienteret om resultater af undersøgelser mv. i det første halvår af 2015.

Udvikling af folkeskolens afgangsprøver som led i aftalen om et fagligt løft af folkeskolen (resultatkrav 4.2)

I november 2014 offentliggjorde Undervisningsministeriet en række initiativer, der skal videreudvikle folkeskolens prøver. Initiativerne blev forud for offentliggørelsen drøftet med folkeskoleforligskredsen og gennemføres som et led i aftalen om et fagligt løft af folkeskolen.

Oplægget indeholder i alt 12 initiativer, herunder bl.a. en fælles prøve i fysik/kemi, biologi og geografi i 9. klasse og forsøg med øget adgang til internettet ved skriftlige prøver. Målet er, at prøverne i højere grad skal bidrage til at motivere og understøtte en moderne og tidssvarende undervisning og styrke elevernes faglige niveau.

Folkeskoleforligskredsen vil løbende blive orienteret om udviklingen i arbejdet med at udvikle folkeskolens prøver, ligesom der i foråret 2015 vil blive nedsat et fagligt sparringspanel, der skal bistå med rådgivning af undervisningsministeren om den langsigtede udvikling af folkeskolens prøver.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis følger regnskabsbekendtgørelsen og Finansministeriets Økonomisk-Administrativ Vejledning, hvis principper for den nye omkostningsbaserede regnskabspraksis igennem året er blevet fulgt for såvel resultatopgørelsens som balancens vedkommende. Resultatopgørelse og Balance er baseret på data fra SKS. Resultatdisponering og bevillingsafregningskemaerne er baseret på data fra Statens Budgetsystem.

3.2. Resultatopgørelse

Styrelsens resultatopgørelse ses i nedenstående tabel. Der er foretaget afrunding.

Tabel 5: Resultatopgørelse.

	R 2013	R 2014	B 2015
Ordinære driftsindtægter	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-150,2	-139,1	-140,4
Reserveret af indeværende års bevillinger	4,3	0,0	
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-3,3	-0,8	
Indtægtsført bevilling i alt	-149,2	-139,9	
Salg af vare- og tjenesteydelser	-0,0	-0,0	
Tilskud til egen drift	-	-	
Øvrige driftsindtægter	-	-	
Gebyrer	-	-	
Ordinære driftsindtægter i alt	-149,2	-139,9	-140,4
Ordinære driftsomkostninger			
Ændringer i lagre	-	-	
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	
Husleje	0,0	0,0	
Andre forbrugsomkostninger			
Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,0	
Personaleomkostninger			
Lønninger	97,5	97,9	
Pension	8,2	8,4	
Lønrefusion	-3,9	-4,6	
Andre personaleomkostninger	0,0	0,4	
Personaleomkostninger i alt	101,8	102,0	100,0
Andre ordinære driftsomkostninger	28,9	34,7	
Af- og nedskrivninger	0,0	0,0	
Ordinære driftsomkostninger i alt	130,7	136,8	140,4
Resultat af ordinær drift	-18,5	-3,1	0,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,7	-0,6	
Andre driftsomkostninger	1,2	0,0	
Resultat før finansielle poster	-18,0	-3,7	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,0	-0,0	
Finansielle omkostninger	0,1	0,0	
Resultat før ekstraordinære poster	-17,9	-3,7	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	-	
Ekstraordinære omkostninger – se note 1.	8,0	0,0	
Årets resultat	-9,9	-3,7	0,0

Styrelsens samlede resultat i 2014 kan opgøres til et overskud på 3,7 mio. kr. Overskuddet fordelersig med

- underskud på 0,8 mio. kr. på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01., jf. et mindreforbrug på løn på 0,4 mio. kr. og et merforbrug på øvrig drift på 1,2 mio. kr.
- overskud på 4,5 mio. kr. på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti, jf. et merforbrug på løn på 0,7 mio. kr. og et mindreforbrug på øvrig drift på 5,2 mio. kr., jf. forklaringen i nedenstående tabel 12 til 19 med bevillingsregnskaber for de otte ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under styrelsen.

En sammenligning med 2013 viser et fald i bevillingen på 9,3 mio. kr. Årsagen hertil er

- dels et fald i den indtægtsførte bevilling i 2014 på den virksomhedsbærende hovedkonto § 20.11.01., idet der som følge af justeret beregning af styrelsens bevilling og opsparing mv. er overført bevilling til § 20.11.01. Departementet,
- dels et fald den indtægtsførte bevilling i 2014 på de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti primært som følge af ekstrabevilling i 2013 vedr. meraktivitet eksamener.

Personaleomkostninger er stort set uændret fra 101,8 mio. kr. i 2013 til 102,0 mio. kr. i 2014

Personaleomkostninger er tilsvarende primært som følge af opgave- og årsværksafgivelsen, jf. strukturændringen i Undervisningsministeriet i 2013, ændret fra 109,1 mio. kr. i 2012 til 101,8 mio. kr. svarende til et fald på 7,3 mio. kr.

Ordinære driftsomkostninger er i 2014 på 34,7 mio. kr., mens det tilsvarende tal i 2013 var 28,7 mio. kr., jf. forklaringen under tabel 2.

På FL2015 er der budgetteret med en bevilling på 140,4 mio. kr., hvilket næsten er uændret fra R2014-bevillingen på 139,1 mio. kr.

Tabel 6: Resultatdisponering

Resultatdisponering (mio. kr.)	R 2013	R 2014
Disponeret til bortfald	-	-
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	-	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-	-
Disponeret til overført overskud	9,9	3,7

Årets resultat på 3,7 mio. kr. disponeres til overført overskud, som herefter udviser en saldo på 13,3 mio. kr.

3.3 Balancen

Tabel 7: Balance (mio. kr.)

Note	Aktiver	2013	2014	Note	Passiver	2013	2014
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-1,8	-1,8
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-		Udbytte til staten	-	-
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-9,6	-13,3
	Grunde, arealer og ombygninger	-	-		Egenkapital i alt	-11,4	-15,1
	Infrastruktur	-	-	3	Hensatte forpligtelser	-0,2	-0,5
	Transportmateriel	-	-		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 langfristet gæld	-0,0	-0,0
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,0		FF6 bygge- og it-kredit	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld	-	-
	Statsforskrivning	1,8	1,8		Langfristet gæld i alt	-0,0	-0,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,8	1,8		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,6	-5,1
	Anlægsaktiver i alt	1,8	1,8		Anden kortfristet gæld	-3,6	-3,5
	Omsætningsaktiver				Skyldige feriepenge	-8,3	-8,4
	Varebeholdninger	-	-		Reserveret bevilling	-20,5	-19,8
	Tilgodehavender	3,0	2,4		Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Værdipapirer	-	-		Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Likvide beholdninger				Kortfristet gæld i alt	-36,0	-36,7
	FF5 uforrentet konto	17,1	33,2		Gæld i alt	-36,0	-36,7
	FF7 Finansieringskonto	25,7	15,0		Passiver i alt	-47,5	-52,3
	Andre likvider	-	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	42,8	48,2				
	Omsætningsaktiver i alt	45,7	50,5				
	Aktiver i alt	47,5	52,3				

Note.: Evt. forskelle mellem de samlede aktiver og delposterne under aktivmassen skyldes afrundinger.

FF5 uforrentet konto er på 17,1 mio. kr. ultimo 2013 og 33,2 mio. kr. ultimo 2014. Inklusiv likviditetsflytninger henholdsvis primo 2014 og primo 2015 er saldiene på 33,2 mio. kr. og 34,9 mio. kr. Stigningen på 1,7 mio. kr. kan primært forklares med stigningen på 1,5 mio. kr. vedr. leverandører af varer og tjenesteydelser, stigningen på 0,3 mio. kr. i de hensatte forpligtelser, reduktionen på 0,6 mio. kr. i tilgodehavender fratrukket reduktionen på 0,8 mio. kr. i reserveret bevilling.

FF7 finansieringskonto er på 25,7 mio. kr. ultimo 2013 og 15,3 mio. kr. ultimo 2014. Inklusiv likviditetsflytning primo 2015 er saldoen på 13,3 mio. kr. svarende til det overførte overskud ultimo 2014.

Styrelsens overførte overskud, der ultimo 2013 var på 9,6 mio. kr., er som følge af årets resultat på 3,7 mio. kr. forøget til 13,3 mio. kr. ultimo 2014.

Reserverede bevillinger er reduceret fra 20,5 mio. kr. ultimo 2013 til 19,8 mio. kr. ultimo 2014 pga. forbrug i 2014, jf. afsnit 1.5.2 Redegørelse for reservationer.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 8: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo	Egenkapital 2013	Egenkapital 2014
	mio. kr.	mio. kr.
Startkapital primo	1,8	1,8
+ Ændring i startkapital	0,0	0,0
Startkapital ultimo	1,8	1,8
Overført overskud primo	-0,3	9,6
+ Korrektion ifm. kontoændringer	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	9,9	3,7
- Bortfald fra årets resultat	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	9,6	13,3
Egenkapital ultimo	11,4	15,1

Årets overskud på 3,7 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Ultimo 2014 udgør det overførte overskud dermed 13,3 mio. kr.

Den samlede egenkapital ultimo 2014 udgør 15,1 mio. kr.

3.5 Opfølgning på likviditetsordningen

3.5.1 Opfølgning på låneramme

Tabel 9: Udnyttelse af låneramme

	2014
	Mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægaktiver	-
Låneramme	1,5
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

Udnyttelse af lånerammen er i 2014 beregnet som summen af de immaterielle og materielle anlægsaktiver i forhold til lånerammen.

3.5.2 Opfølgning på øvrige likviditetsregler

Styrelsen erklærer ikke på noget tidspunkt i løbet af året at have overskredet disponeringsreglerne vedrørende styrelsens tre forskellige SKB-konti i likviditets- og finansieringsordningen dvs.:

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

FF5 uforrentet konto udviser, som det fremgår af tabel 7: Balancen, ultimo 2014 en saldo på 33,2 mio. kr. Da FF5-kontoen først kan afstemmes, når regnskabet er afsluttet, svarer gælden på denne konto ikke til summen af hensatte forpligtelser, omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld. Som det fremgår af tabel 10, skal saldoen på baggrund af ultimo balancen 2014 reguleres med 1,7 mio. kr., hvorved den nye saldo vil udgøre 34,9 mio. kr.

Tabel 10: FF5 Likviditetsflytninger

Mio. kr.	Saldo pr. 31.12.14
Hensatte forpligtelser	-0,5
Tilgodehavender	2,4
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5,1
Anden kortfristet gæld	-3,5
Skyldige feriepenge	-8,4
Reserveret bevilling	-19,8
Ny saldo	34,9
Gammel saldo	33,2
Regulering primo 2015	1,7

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	20.11.31	20.21.01	20.38.31	20.41.31	20.42.31	20.74.01	20.74.21	20.77.01	20.77.02	I alt
Lønsumsloft FL	59,6	23,5	1,1	2,5	6,9	1,5	1,0	3,6	0,0	99,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	60,6	23,5	2,1	2,5	6,9	1,5	1,0	3,6	0,0	101,7
Lønforbrug under lønsumsloft	60,2	25,8	0,6	3,1	6,8	1,6	0,9	3,2	0,0	102,2
Difference (mindre forbrug)	0,4	-2,3	1,5	-0,6	0,1	-0,1	0,1	0,4	0,0	-0,5
Akk. Opsparing ult. 2013	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,6
Nettoforbrug af reserveret lønsom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Akk. Opsparing ult. 2014	6,0	-2,3	1,5	-0,6	0,1	-0,1	0,1	0,4	0	5,3

Styrelsen inklusiv de ikke-virksomhedsbærende underkonti havde i 2014 et lønsumsloft på 101,7 mio. kr. og et lønforbrug på 102,2 mio. kr., svarende til et merforbrug af lønsom på 0,5 mio. kr.

Styrelsen inklusiv de ikke-virksomhedsbærende hovedkonti havde ultimo 2013 en akkumuleret opsparing på i alt 5,6 mio. kr.

Styrelsen inkl. ikke virksomhedsbærende hovedkonti har dermed ultimo 2014 en akkumuleret opsparing under lønsumsloftet på 5,3 mio. kr. Heraf vedrører 0,4 mio. kr. reserveret bevilling.

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab for § 20.11.31. Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	71,5	62,5	62,5	-	60,1
Nettoforbrug af reservationer	-3,9	-	0,8	-0,8	
Indtægter	0,2	-	0,1	-0,1	
Udgifter	65,6	62,5	64,2	-1,7	60,1
Årets resultat	2,2	-	-0,8	0,8	0

Årets samlede resultat for styrelsen er gennemgået under afsnit 3.2 ”Resultatopgørelse”. Differencen mellem årets resultat på 3,7 mio. kr. under afsnit 3.2 og årets resultat i ovenstående tabel 3.8 for § 20.11.31 på -0,8 mio. kr. forklares af nedenstående tabel 13 til 20 med bevillingsregnskaber for de otte ikke-virksomhedsbærende hovedkonti under styrelsen.

På FL 2015 er alle ikke virksomhedsbærende hovedkonti omtalt i nedenstående tabeller 13 til 20 flyttet til ny hovedkonto § 20.87.01. Prøver og Eksamen m.v.

3.7.1 Bevillingsregnskabet ikke virksomhedsbærende hovedkonti

Der er overførselsadgang mellem Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens bevillinger til prøver og eksaminer. Budgetteringen på området tager derfor udgangspunkt i den samlede bevillingsmæssige ramme på prøve- og eksamensområdet frem for bevillingerne på de enkelte hovedkonti. Der er foretaget afrunding i alle tabeller.

I forbindelse med FFL 16 vil Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen tage initiativ til at lave en mere præcis fordeling mellem underkontierne på ”eksamenskontoen”, således at bevillingen til hver af uddannelsesområderne svarer bedre til det forventede forbrug.

Tabel 13: Bevillingsregnskab for § 20.21.01. Afholdelse af folkeskolens afsluttende prøver mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	38,0	34,5	34,5	-	31,4
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	
Indtægter	-	-	0,7	-0,7	
Udgifter	36,4	34,5	36,6	-2,1	31,4
Årets resultat	1,6	0	-1,4	1,4	0

Hovedkontoens merforbrug udgør 1,4 mio. kr. Merforbruget kan henføres til, at der i 2014 blev afholdt ekstra prøver i 4 fag i 10. klasse som følge af en sag, hvor en gruppe elever fejlagtigt fik udleveret prøvemateriale forud for prøven. Der har herudover været afholdt informationsmøder om den nye prøve i idræt i hele landet, som har været indbudgetteret ved årets begyndelse. Herudover har der været et større forbrug til Copydan i 2014, som skyldes dels en ny aftale med AVU-medier i 2014 om opgaver på portalen, og dels betaling til Tekst & Node af klik-pris for forbrug i opgaveportalen i 2013.

Tabel 14: Bevillingsregnskab for § 20.38.31. Afholdelse af eksaminer i erhvervsrettede ungdomsuddannelser (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	1,4	2,4	2,4	-	2,0
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	
Indtægter	-	-	-	-	
Udgifter	1,0	2,4	0,8	1,6	2,0
Årets resultat	0,4	0	1,6	-1,6	0

Hovedkontoens mindreforbrug udgør 1,6 mio. kr. Den øgede bevilling afsat i 2014 skal dække udgifter til udvikling af optagelsesprøverne til erhvervsuddannelserne, som er en del af EUD-reformen. Aktiviteterne er sat i gang som planlagt, men en række af udgifterne afholdes først i 2015.

Tabel 15: Bevillingsregnskab for § 20.41.31. Afholdelse af erhvervs gymnasiale eksaminer (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	8,4	9,6	9,6	-	8,9
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	-
Indtægter	-	-	-0,0	0,0	-
Udgifter	9,1	9,6	8,0	1,6	8,9
Årets resultat	0,3	0	1,5	-1,5	0

Hovedkontoens mindreforbrug udgør 1,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes dels overbudgettering fra årets start, dels at der i 2014 trådte en aftale i kraft med et nyt trykkeri, som har medført en besparelse på øvrig drift, der ikke var indbudgetteret på finansloven for 2014. For så vidt angår den negative indtægt henvises til forklaringen nedenfor under i tabel 16 vedrørende § 20.42.31

Tabel 16: Bevillingsregnskab for § 20.42.31. Afholdelse af almen gymnasiale eksaminer (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	19,6	17,7	17,7	-	14,7
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	-
Indtægter	0,4	-	-0,2	0,2	-
Udgifter	18,1	17,7	16,9	0,8	14,7
Årets resultat	1,9	0	0,7	-0,7	0

Hovedkontoens mindreforbrug udgør 0,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at ekstraopgaver i forbindelse med udfasning af gamle læreplaner har været overestimeret på tidspunktet for budgettering – både hvad angår trykning og udgifter til opgavekommissioner, og at produktionsomkostningerne har kunnet sænkes hurtigere end forventet i forbindelse med overgangen til nyt trykkeri. Den negative indtægt på 158.000 kr. er sammensat af betaling fra Grønland og Færøerne for udlæg i forbindelse med prøveproduktion, som ministeriet har haft i løbet af 2014 på 138.000 kr. og tilbageførsel af en indtægt på 296.000 kr. vedrørende Grønland og Færøerne, der i 2013 blev konteret både som en ordinær indtægt og som lønrefusion.

Tabel 17: Bevillingsregnskab for § 20.74.01. Almen voksenuddannelse og prøver m.v. (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	3,1	2,9	2,9	-	2,9
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	-
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	3,0	2,9	2,7	0,2	2,9
Årets resultat	0,1	0	0,2	-0,2	0

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 18: Bevillingsregnskab for § 20.74.21. Forberedende voksenundervisning, prøver m.v. (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	1,8	1,3	1,3	-	1,6
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	-
Indtægter	-	0,1	-	-0,1	0,1
Udgifter	1,4	1,4	1,5	-0,1	1,7
Årets resultat	0,4	0	-0,2	0,2	0

Årets resultat giver ikke anledning til bemærkninger.

Tabel 19: Bevillingsregnskab for § 20.77.01. Undervisning i dansk som andetsprog og prøver mv. for voksne udlændinge m.fl. (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	2,3	6,7	6,7	-	6,9
Nettoforbrug af reservationer	3,0	-	-	-	
Indtægter	-	-	0,0	-0,0	
Udgifter	5,3	6,7	6,1	0,6	6,9
Årets resultat	-	-	0,6	-0,6	0

Hovedkontoens mindreforbrug udgør 0,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at udgifterne til fremstilling af opgaverne har været lavere end forventet.

Tabel 20: Bevillingsregnskab for § 20.77.02. Danskprøver for ægtefællesammenførte og indvandringsprøven (mio. kr.)

	Regnskab 2013	Budget 2014	Regnskab 2014	Difference	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	3,1	1,5	1,5	-	1,6
Nettoforbrug af reservationer	-	-	-	-	
Indtægter	-	-	-	-	
Udgifter	-	1,5	0,0	1,5	1,6
Årets resultat	3,1	-	1,5	-1,5	0

Hovedkontoens mindreforbrug udgør 1,5 mio. kr. Bevillingen anvendes til udvikling og vedligeholdelse af prøver til ægtefællesammenførte m.fl. og tilhørende forberedelsesmateriale, herunder blandt andet en undervisningsfilm til indvandringsprøven. Bevillingen er primært afsat til opdatering af undervisningsfilmen. Det har imidlertid vist sig ikke at være nødvendigt at foretage en opdatering i 2014.

3.8. Udgiftsbaserede hovedkonti

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen har ikke ansvar for udgiftsbaserede hovedkonti.

Bilag 1: Noter til resultatopgørelse og balance

Resultatopgørelsen

Note 1. Ekstraordinære omkostninger

Afskrivningen vedrører et beløb udbetalt på forskud i 2009 til en censor i forbindelse med den skriftlige censur. Beløbet er ikke blevet afregnet, og der har ikke været mulighed for at foretage modregning, hvorfor beløbet i 2014 er blevet afskrevet.

Balancen

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

Kvalitets og Tilsynsstyrelsen har ikke nogle immaterielle anlægsaktiver eller udviklingsprojekter under opførelse.

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(Mio. kr)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it udstyr	Materielle anlægsaktiver I alt
	-----mio. kr.-----					
Kostpris	-	-	-	-	0,4	0,4
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31. december 2014	-	-	-	-	0,4	0,4
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-0,4	-0,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Af- og nedskrivninger 31. december 2014	-	-	-	-	-0,4	-0,4
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014	-	-	-	-	0,0	0,0
Årets afskrivninger	-	-	-	-	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	0,0	0,0
	-----år-----					
Afskrivningsperiode/år	10				3	

Kvalitets og Tilsynsstyrelsen har ikke nogle igangværende arbejder for egen regning.

Note 3. Hensatte forpligtelser

Kvalitets- og Tilsynsstyrelsens hensatte forpligtelser udgør i alt 0,5 mio. kr. og vedrører hensættelser til opfyldelse af åremålskontrakter samt styrelsesdirektørens resultatløns 2014, der kommer til udbetaling i 2015.