

**Erhvervsakademiet
Copenhagen Business Academy**

ÅRSRAPPORT FOR ÅRET 2010

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	2-3
Revisionspåtegning	4-5
Oplysninger om institutionen	6
Hoved- & nøgletal	7-8
Ledelsesberetning	9-14
Anvendt regnskabspraksis	15-18
Resultatopgørelse	19
Balance	20-21
Finansieringsanalyse	22
Noter til årsregnskabet (inkl. eventualforpligtelser)	23-24
Særlige specifikationer	25-27

Ledelsespåtegning og tro og love erklæring

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2010 for Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens krav

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Undertegnede bestyrelse erklærer samtidig på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 14, stk. 6 i Lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. marts 2011

Daglig ledelse

Ole Gram Olesen
Rektor

Bestyrelsen

København, den 17. marts 2011

Ernst Lykke Nielsen
Bestyrelsesformand

Niels-Jørgen Holm

Anders Jensen

Anne Katrine Melvig

Camilla Bjerregaard Allerup

Else-Marie Dupont

Finn Vestergaard

Flemming Krogh

Gita Grüning

Hanne Larsen-Bentin

Jan-Christian Haxthausen

K.H. Petersen

Karin Søjberg Holst

Nikki Tolstrup

Preben Rasmussen

Stefan Hermann

Sven-Ove Larsen

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy

Påtegning på årsrapporten

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter Lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser og bekendtgørelse nr. 1290 af 12. december 2008, med ændringer i bekendtgørelse nr. 380 af 12. april 2010 om regnskab for erhvervsakademier for videregående uddannelser (regnskabsbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, og en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab og en ledelsesberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser (revisionsbekendtgørelsen). Ovenfor nævnte standarder og revisionsbekendtgørelse kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for skolens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet og ledelsesberetningen. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors påtegning, fortsat

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, samt at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er endvidere vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af institutionens årsregnskab og ledelsesberetning for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionen, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar

Akademiets ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsrapporten om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. revisionsbekendtgørelsen -. har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået institutionens rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater ikke er dokumenterede eller i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Hillerød, den

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Carsten Blicher, statsautoriseret revisor

Institutionsoplysninger

Kontakter

Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy
Kultorget 2
1175 København K.

Telefon: 33 41 91 93

Telefax: 33 41 91 91

E-mail-adresse: kontakt@cphbusiness.dk

CVR-nr. 31 67 80 21

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2010

3. regnskabsår

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Formand

Ernst Lykke Nielsen

Niels-Jørgen Holm

Gita Grüning

Anders Jensen

Stefan Hermann

Jan-Christian Haxthausen

Flemming Krogh

K.H. Petersen

Karin Søjberg Holst

Nikki Tolstrup

Preben Rasmussen

Else-Marie Dupont

Camilla Bjerregaard Allerup

Sven-Ove Larsen

Anne Katrine Melvig

Hanne Larsen-Bentin

Finn Vestergaard

Daglig ledelse

Rektor

Ole Gram Olesen

Skolens formål

Erhvervsakademiet har til formål at udbyde erhvervsakademiuddannelser og efter- og videreuddannelser, der på et internationalt fagligt niveau imødekommer behovet for kvalificeret arbejdskraft i såvel den private som den offentlige sektor.

Uddannelserne udbydes efter undervisningsministerens nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.

Foruden udbud af uddannelser, har Handelsskolen København Nord pr. 1. januar 2009 overdraget videntcenter i ledelse og læring, som indgår i Undervisningsministeriets videntcenterprogram.

Revision

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Hoved- og nøgletal

Resultatopgørelse i mio.kr.:	2010	2009	2008
Omsætning	11,9	14,1	0,7
Driftsomkostninger	-13,2	-10,4	-0,2
Resultat før finansielle og ekstraordin	-1,3	3,7	0,5
Finansielle poster	0,2	0,3	0,0
Resultat før ekstraordinære	-1,2	4,0	0,4
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-1,2	4,0	0,4
Balance i mio.kr.:	2010	2009	2008
Anlægsaktiver	0,0	0,0	0,0
Omsætningsaktiver	42,3	32,9	27,2
Balancesum	42,3	32,9	27,2
Egenkapital	3,3	4,4	0,4
Hensatte forpligtelser	0,7	0,0	0,0
Langfristet gæld	0,0	0,0	0,0
Kortfristet gæld	38,4	28,5	26,8
Pengestrømme i mio.kr.:	2010	2009	2008
Pengestrømme fra:			
Driftsaktivitet	5,1	5,5	27,2
Investeringsaktivitet	0,0	0,0	0,0
Finansieringsaktivitet	0,0	0,0	0,0
Årets forskydning i likvider	5,1	5,5	27,2
Regnskabsmæssige nøgletal i procent	2010	2009	2008
Overskudsgrad	-11,3	26,4	78,3
Likviditetsgrad	110,3	115,5	101,7
Soliditetsgrad	7,7	13,5	1,6
Finansieringsgrad	0,0	0,0	0,0
Lønomkostninger i mio.kr.	2010	2009	2008
Lønomkostninger til uddannelse	4,1	1,7	0,0
Lønomkostninger til øvrige	1,5	2,7	0,2
Lønomkostninger i alt	5,6	4,4	0,2
Lønomkostning i % af omsætning	2010	2009	2008
Lønomkostninger til uddannelse	34,9	12,3	0,0
Lønomkostninger til øvrige	12,2	19,1	25,2
Lønomkostninger i alt	47,2	31,5	25,2

Hoved- og nøgletal, fortsat

Årselever

	2010	2009	Budget 2011
Markedsføringsøkonomi	772,3	693,0	722,5
Finansøkonom	493,0	452,5	540,0
Handelsøkonom	91,0	83,5	115,5
Logistikøkonom	46,5	36,5	52,3
Serviceøkonom	402,0	318,0	482,5
Datamatiker	136,0	140,5	146,3
Multimediedesigner	105,5	106,5	110,5
Laborant	77,0	76,0	56,0
IV, kvu	39,6	71,8	25,2
VVU	1.309,0	1.262,9	1.148,9
Professionsbachelor	324,0	25,0	571,5
I alt	3.795,9	3.266,2	3.971,2

Opgørelsen er baseret på de tilskudsudløsende elever i året

Medarbejdere

Årsværk institutionen i alt	2010	2009
Skolen i alt	3,3	3,5
Uddannelse	0,0	0,0
Markedsføring	0,0	0,0
Administrativ ledelse	1,0	1,0
Pædagogisk ledelse	0,0	0,4
Administration	1,5	0,8
Bygningsdrift	0,0	0,0
Særbevillinger	0,8	1,3

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets regnskabsbekendtgørelse m.v. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis. De nøgletal der omhandler sammenhæng mellem årselever og de ressourcer der er brugt for at nå dem, er udeladt da ressourcerne ikke er brugt i Akademiets regnskab, men på de enkelte skoler.

De nøgletal der er udeladt er;

- Omkostninger pr 100 årselever
- Årsværk pr 100 årselever
- Lønomskostninger pr 100 årselever
- Opgørelse af sociale klausuler

Ledelsesberetning

Årsregnskabet

Økonomien i 2010

2010 er det tredje regnskabsår siden institutionens etablering i september 2008.

Årsregnskabet viser et underskud på kr. 1.158.579 og en egenkapital ultimo på kr. 3.265.285.

Erhvervsakademiet er etableret efter den såkaldte light-model, hvor undervisningen er udlagt til de fire erhvervsskoler, som har dannet akademiet.

Udlægningsvederlaget til skolerne har i 2010 modsvaret de direkte taxametertilskud og deltagerbetalinger som følge af aktiviteten på uddannelserne, og denne pengestrøm har således ikke haft indvirkning på akademiets økonomi. Udlægningsvederlagene udgjorde i 2010 sammenlagt kr. 223.328.110 og det samlede årselevgrundlag 3.796. De af Undervisningsministeriet udmeldte dispositionsbegrænsninger i 2010 er medtaget på såvel taxametertilskud som udlægningsvederlag.

Desuden har akademiet modtaget et grundtilskud på kr. 1.500.000 samt globaliseringsmidler på kr. 9.400.256 incl. særlige kompetenceudviklingsmidler, som er overført fra 2009.

Det af bestyrelsen godkendte reviderede budget for 2010 viste et underskud på kr. 1.595.311 mens det realiserede underskud er kr. 1.158.579.

Det i forhold til budgettet bedre resultat kan overvejende henføres til et større bidrag fra akademiets udviklingsprogram, hvor indtægterne har været højere og omkostningerne lavere end budgettet.

På omkostningssiden er en række licenser til administrative systemer samt kontingenter til skoleorganisationer flyttet fra skolerne til erhvervsakademiet ved institutionens etablering. Der er desuden afholdt omkostninger for skolerne til eksempelvis optagsadministration, Copydan og kontorartikler.

Akademiet havde året igennem en god likviditet og deraf følgende større renteindtægter end ventet.

Økonomien fremover

Der er politisk indgået en 3-årsaftale om udmøntning af globaliseringspuljen. Der er her afsat kr. 29 mio. årligt til akademierne i 2010, 2011 og 2012. Beløbet er i samme størrelsesorden som i 2009, men fordeles nu alene efter akademiernes fuldtidsstuderende, hvilket gør den andel, som udmeldes til Copenhagen Business, mindre.

Det af bestyrelsen godkendte budget for 2011 viser et resultat på kr. 0, og de udmeldte besparelser på Finanslov 2011 er medtaget i budgettet. I forhold til de direkte taxametertilskud er udlægningsvederlagene reduceret med kr. 1.300.000 til dækning af administrative omkostninger, som er overført fra erhvervsskolerne til akademiet.

Ledelsesberetning

Aktiviteterne

Fuldtidsuddannelser

Akademiet havde i 2010 igen fremgang i søgningen, og den samlede STÅ-produktion i 2010 steg til 3.796 fra 3.266 i 2009. Stigningen var primært på fuldtidsuddannelserne, og medvirkende her til var også de nye professionsbacheloroverbygninger, som i 2010 var fuldt udbygget.

Konjunkturudviklingen synes ikke at påvirke de unges valg af de mere konkurrencebetonede erhverv, og fremgangen fordelte sig bredt på alle akademiets uddannelsesområder. På de internationale uddannelser var der på nogle forløb et mindre optag i forhold til 2009, hvilket skyldtes en mere kritisk visitation, og nedgangen blev her opvejet af optaget på de danske forløb.

Der arbejdes fortsat for en bredere adgang til erhvervsakademiuddannelserne og deres overbygninger, således at de som system bedre afspejler de politiske målsætninger om større overgang fra ungdomsuddannelserne uden blindgyder for dem, der senere gerne vil læse videre.

Deltidsuddannelser

På deltidsuddannelserne var aktivitetsbilledet i 2010 i det store hele uændret i forhold til 2009. Det er fortsat akademiuddannelserne i ledelse og finansiel rådgivning samt de korte 6-ugers forløb for ledige, som udgør den væsentligste aktivitet, og deltidsuddannelserne tegner sig for ca. 1/3 af akademiets samlede STÅ-produktion.

Akademiet arbejder fortsat for en større politisk bevågenhed om de muligheder, som deltidsuddannelserne rummer i forhold til arbejdsmarkedet og målsætningen om, at 50 % af en ungdomsårgang skal have en videregående uddannelse. Manglende kendskab til disse uddannelser samt den høje deltagerbetaling er stadig væsentlige barrierer.

En del af aktiviteten er gennemført i fjernundervisningsnetværket Netbaseret Akademiuddannelse (NetAU). Netværket er etableret i samarbejde med syv andre akademier og udbyder uddannelserne landsdækkende. Netværket afløste i 2009 det tidligere Fleksibel Merkonom og har fortsat Niels Brock som operatør på driften. Der har i 2009 og 2010 været et driftsoverskud på denne drift, som de deltagende akademier har andel i. Fordelingen af dette er dog endnu ikke oplyst.

På det nye diplomområde er der en pæn søgning til diplomuddannelse i ledelse, mens de øvrige diplomuddannelser afventer en introduktion gennem NetAU.

Akkrediteringer

Akademiets oprindelige uddannelser skal alle akkrediteres, og i 2010 opnåede akademiet positiv akkreditering af uddannelserne til *markedsføringsøkonom* og *serviceøkonom*. Finansøkonom er pt under akkreditering, og de øvrige uddannelser skal gennem en akkreditering i årene frem til 2015.

I 2010 blev der udarbejdet et oplæg til en nye *professionsbacheloroverbygning i innovation og entrepreneurship*. Uddannelsen blev positivt screenet af Undervisningsministeriet, men kom ikke igennem akkrediteringen, idet man her ønskede en yderligere dokumentation af behovet for den nye uddannelse. Denne dokumentation er nu under udarbejdelse, og uddannelsen søges akkrediteret igen i foråret 2011. Den nye uddannelse udvikles i tæt samarbejde med Dansk Industri, Fonden for Entreprenørskab samt erhvervsakademierne Århus og Lillebælt.

Ledelsesberetning

Aktiviteterne, fortsat

International uddannelse

Undervisningsministeriet gav i 2009 særlige tilskud til udvikling af tre nye internationale uddannelsesforløb, som skulle gennemføres i samarbejde med partnere i udlandet. Det ene af disse forløb, *TriContinental*, er med Niels Brock som operatør nu udviklet og implementeret, mens forløbet *Global Business Management* er sat i bero af ministeriet, der aktuelt ikke ønsker flere nye merkantile uddannelser. Det tredje forløb i *international hospitality management* er ligeledes sat i bero, idet det ikke har været muligt at finde internationale partnere med tilsvarende uddannelsesforløb.

Med hensyn til Niels Brocks udbud i Kina er der i 2010 opnået akkreditering i det kinesiske uddannelsessystem, og en dansk akkreditering er således ikke længere relevant. Med hensyn til udbud i Vietnam, undersøger Niels Brock mulighederne i en lokal selskabsdannelse.

Udviklingsprogrammet

Indsatsområder

Akademiets udviklingsprogram 2010 havde en samlet budgetramme på kr. 7.080.000, som blev disponeret i henhold til akademiets udviklingsstrategi 2010-2012. Programmets indsatsområder afspejler de mål, som er sat for akademiet i udviklingskontrakten med Undervisningsministeriet, og indsatsen i 2010 har således især været rettet mod *mindsket frafald, højere kvalitet, undervisernes kompetenceudvikling og profilering af akademiet og dets uddannelser*. I foråret 2010 valgte bestyrelsen at udvide udviklingsprogrammets budgetramme i forhold til det oprindelige ankerbudget, idet de første kvalitetsmålinger og rapporteringen af udviklingskontrakten for 2009 talte for en intensiveret indsats.

Udviklingsprogrammet er struktureret i projekter, som varetages af akademiet og/ eller en eller flere af skolerne, og de kan enten have karakter af pilotforsøg, hvor nye metoder prøves af, eller af aktiviteter, som gennemføres i fuld skala på den enkelte uddannelse eller skole. Der er ligeledes gennemført projekter i samarbejde med Professionshøjskolen Metropol. Akademiet har etableret et internt projektstyringssystem, hvor der løbende følges op på de igangværende projekter, og hvor projektmidlerne ikke meldes endeligt ud, før projektet er gennemført med tilfredsstillende resultat. Ved årets udgang var der fortsat igangværende projekter, eller projekter som endnu ikke var afrapporteret. De resterende projektmidler her til er hensat i balancen.

Effekten af årets udviklingsindsats har først og fremmest vist sig i de årlige kvalitetsmålinger, hvor der i 2010 var en tilfredsstillende fremgang i forhold til 2009. Ligeledes er der de første indikationer på, at frafaldet på uddannelserne er på vej ned, selvom effekten af denne indsats først er fuld målbar i efteråret 2011.

Et andet af udviklingsprogrammets indsatsområder er profileringen af akademiet og dets uddannelser. Det er fortsat skolerne, som står for den uddannelsesvise markedsføring, men der er fra akademiets side støttet op med fælles materialer og messedeltagelse. Samtidig er der udviklet en ny hjemmeside, som forventes af være i drift i februar 2011. I forbindelse med den koordinerede tilmelding blev der i 2010 indført en ny struktur, således at erhvervsakademierne i lighed med universiteter og professionshøjskoler nu fremstår som selvstændige institutioner i tilmeldingshæftet. I tilknytning her til blev der i akademiet tilrettelagt nye interne procedurer samt en kommunikation med ansøgerne, som understøttede denne struktur.

Ledelsesberetning

Udviklingsprogrammet, fortsat

Kvalitetssikring

Den fælles platform for kvalitetsmålinger blandt de studerende er nu fuldt implementeret, og i 2010 blev den også anvendt på deltidsuddannelserne. Platformen anvendes af alle erhvervsakademier og professionshøjskoler, og resultaterne indgår ligeledes i de ministerielle udviklingskontrakter samt i de nye resurseregnskaber, som bliver indført fra 2011. Selve undersøgelsen gennemføres af analysefirmaet Ennova efter en metodik som afdækker både resultater og effekten af indsatsområder.

2010-målingen blev gennemført i november, og resultaterne forelå allerede ved årsskiftet. I starten af 2011 har undersøgelserne så dannet grundlag for det interne kvalitetsarbejde med henblik på at indkredse de indsatsområder, som der skal fokus på i den videre kvalitetsudvikling.

Samtlige studerende deltog i undersøgelsen, og der var en tilfredsstillende svarprocent. På alle tre resultatområder - *studieglæde*, *udbytte* og *loyalitet*, var der fremgang, og resultaterne lå over de måltal, som var fastsat i den ministerielle udviklingskontakt - både hvad angår gennemsnitstal og på den enkelte uddannelse. Fremgangen var især markant på de volumenuddannelser, som i 2009 viste de dårligste resultater, og udviklingen har således bidraget til en samlet både bedre og mere homogen oplevelse af kvaliteten på akademiets uddannelser.

I undersøgelsens vurdering af, hvilken indsats, fremgangen kunne henføres til, pegede billedet i retning af, at især et fokus på uddannelsernes organisering samt på nærhed i dagligdagen med en tæt dialog mellem studerende og undervisere/vejledere, havde givet effekt, og det er således indsatsområder, som vil blive fastholdt og videreudviklet i 2011.

Der arbejdes fortsat i regi af ministeriet og skoleorganisationerne på at udvikle koncepter for de øvrige undersøgelser, som skal indgå i det samlede kvalitetsbillede. Det drejer sig her om nye aftagerundersøgelser, beskæftigelsesundersøgelser, praktikevalueringer og gennemløbsstatistik, som kan afdække overgangsfrekvenser, gennemførelse m.v.

Videncenter i ledelse og læring

Der er etableret en ny netværksorganisation, hvor de faste partnere nu er erhvervsakademierne Århus og Lillebælt samt Ledernes Hovedorganisation. Desuden kan andre samarbejdspartnere deltage i aktuelle projekter.

I 2010 er der igangsat udviklingsprojekter for resten af projektets budgetramme. Disse projekter sigter på nye moduler til akademi- og diplomuddannelse i ledelse med et særligt fokus på innovation og entreprenørskab. Desuden deltager videncentret fortsat i det store forskningsprojekt om fremtidens offentlige ledelse, som forestås af CBS og har en række andre videregående institutioner som deltagere. Endelig er der afsat projektmidler til at udvikle en generel model for etablering af videncenterfunktioner på alle akademiernes kerneområder.

Det ministerielle videncenterprojekt er afsluttet 31. maj 2011, hvorefter det afrapporteres.

Ledelsesberetning

Udviklingsprogrammet, fortsat

Partnerskab med Professionshøjskolen Metropol

I 2010 har der været gennemført to fælles udviklingsprojekter, som tager sigte på den pædagogiske tilgang til det nye professionsbachelorniveau og de metoder, som her anvendes i undervisningen. Projekterne præsenteres på en fælles underviserkonference i starten af 2011, hvor der samtidig igangsættes pilotforsøg med de nye metoder.

I forbindelse med screening og akkreditering af nye uddannelser på professionsbachelor- og diplomniveau deltager Metropol nu i udarbejdelsen af ansøgningsgrundlaget.

Der er i 2010 udarbejdet en forretningsorden for partnerskabet, som fastlægger dets organisering med henblik på at sikre partnerne det bedste mulige gensidige udbytte af samarbejdet.

Metropol er repræsenteret i det regionale vækstforum, og akademiet deltager i en referencegruppe med henblik på at sikre den bedst mulige sammenhæng mellem nye regionale tiltag og de regionale uddannelsesinstitutioners udviklingsindsats. En væsentlig fællesnævner vil her blive udviklingen af nye innovative kompetencer og etablering af regionale vækstmiljøer.

Organisationen

Akademiene i fremtiden

I 2010 kom der et fornyet fokus på de nye erhvervsakademier og deres fremtidige placering i uddannelsesbilledet. Undervisningsministeriet gennemførte en særlig tilsynsundersøgelse af akademiernes organisering, der satte kritiske spørgsmål ved light-konstruktionernes bæredygtighed, og efterfølgende blev der fra politisk side udtrykt ønske om, at alle akademier nu gik classic-vejen.

Akademiet tog selv aktivt del i debatten som et eksempel på, at light-konstruktionen på Copenhagen Business havde vist sine fordele og kunne i høringssvaret på tilsynsundersøgelsen samtidig tage afstand fra den rejste kritik.

Efterfølgende tog arbejdsmarkedets organisationer ved DI og LO sammen med erhvervsskolernes bestyrelses- og lederforening initiativ til en ny fælles handlingsplan, som skal sikre, at erhvervsakademierne fremover udvikler en stærk og selvstændig sektor for de merkantile og tekniske uddannelser på både akademi- og professionsbachelorniveau. Dette initiativ har alle akademierne bakket op om, og i 2011 vil arbejdet med at forme og udmønte den fælles handlingsplan fortsætte.

Akademiet vil deltage konstruktivt i dette arbejde og samtidig selv bruge 2011 til at finde den rigtige form for en udspaltet konstruktion. Sideløbende hermed vil akademiet fortsat følge den politiske udvikling nøje og afdække mulighederne i potentielle partnerskaber og/eller fusioner.

Ledelsesberetning

Andre forhold

Som følge af akademikonstruktionen henvises der til skolernes ledelsesberetninger for så vidt angår oplysninger om akademiets påvirkning af det eksterne miljø samt udmøntning af sociale klausuler.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der indgår ikke poster i regnskabet, hvor der er usikkerhed om indregning eller måling.

Usædvanlige forhold – ekstraordinære poster

Der indgår ikke ekstraordinære poster i akademiets regnskab

Særlige risici – driftsrisici og finansielle risici

I light-konstruktionen af akademiet er der ingen særlige risici for akademiet.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy for 2010 er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen af 2008, herunder dele af årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapport for 2010 er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip med nedennævnte undtagelser:

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Tilskud indregnes i takt med aktiviteten. Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau og KVU indtægtsføres med et halvt års forskydning.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt,
- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb, og
- indbetalingen er modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

Indtægter indregnes herudfra i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud.

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse.
- Markedsføring.
- Ledelse og administration.
- Bygningsdrift.
- Særlige tilskud

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Fordeling på formål

De omkostninger der vedrører flere uddannelseser, registreres på specielle hjælpeformål. Disse formål fordeles ved årets afslutning, til alle de uddannelser der har været aktivitet på i året. Nøglen til fordelingerne er antal af årselever.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Dette udgør typisk forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, abonnementer og renter.

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser

Likvider i pengestrømsopgørelse

Likvider omfatter likvide beholdninger samt værdipapirer under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	=	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} * 100}{\text{Omsætningen}}$
Likviditetsgrad	=	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} * 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	=	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} * 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Finansieringsgrad	=	$\frac{\text{Langfristet gæld} * 100}{\text{Materielle anlægsaktiver}}$
Årselever	=	Gennemsnitligt antal årselever inkl. kort- og deltidselever omregnet til årselever. En årselev modtager 40 ugers fuldtidsundervisning.
Årsværk	=	Bevillingstimer omregnet til fuldtidsansatte medarbejdere.
Studieårselever (STÅ)	=	Én elev der har bestået to semestre på korte videregående uddannelse (KVU).
IV	=	Indtægtsdækket virksomhed. På IV er 100.000,- i omsætning = én årselev

RESULTATOPGØRELSE

	<u>Note</u>	<u>2010</u> <u>kr.</u>	<u>2009</u> <u>t.kr.</u>
Statstilskud	1	11.109.616	13.626
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	754.422	499
Indtægter i alt		11.864.038	14.125
Undervisningens gennemførelse	3	8.471.806	2.278
Markedsføring	4	106.667	2.835
Ledelse og administration	5	3.833.170	3.458
Bygningsdrift	6	450.000	675
Aktiviteter med særligt tilskud	7	346.101	1.153
Driftsudgifter i alt		13.207.744	10.399
Driftsresultat		-1.343.706	3.726
Finansielle indtægter	8	191.304	256
Finansielle udgifter	9	6.178	0
Finansielle poster i alt		185.127	256
ÅRETS RESULTAT		-1.158.579	3.981

Disponering af årets resultat:

Årets resultat er overført til egenkapitalen

BALANCE AKTIVER

	<u>Note</u>	<u>2010 kr.</u>	<u>2009 t.kr.</u>
Indretning af lejede lokaler		0	0
Grunde og bygninger		0	0
Undervisningsudstyr		0	0
Andet udstyr og inventar		0	0
Under opførelse		0	0
Materielle anlægsaktiver		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Deposita		0	0
Finansielle anlægsaktiver		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Anlægsaktiver i alt		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		36.386	4
Andre tilgodehavender		4.561.730	38
Periodeafgrænsningsposter		0	171
Tilgodehavender		<u><u>4.598.116</u></u>	<u><u>212</u></u>
Likvide beholdninger		<u><u>37.730.078</u></u>	<u><u>32.662</u></u>
Omsætningsaktiver i alt		<u><u>42.328.194</u></u>	<u><u>32.874</u></u>
AKTIVER I ALT		<u><u>42.328.194</u></u>	<u><u>32.874</u></u>

BALANCE PASSIVER

	Note	2010 kr.	2009 t.kr.
Egenkapital i øvrigt	10	3.265.285	4.424
Egenkapital i alt		3.265.285	4.424
Hensættelser	11	703.642	0
Hensættelser i alt		703.642	0
Skyldig løn		4.728.800	1.488
Feriepengeforpligtelser		324.374	306
Øvrige kreditorer		138.803	1.508
Mellemregning, Undervisningsministeriet (tilskud)		21.687.332	14.553
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.390.605	1.613
Mellemregning med skolerne		6.636.372	8.312
Periodeafgrænsningsposter		3.452.983	671
Kortfristet gæld		38.359.268	28.450
Gæld i alt		39.062.910	28.450
PASSIVER I ALT		42.328.194	32.874
<i>Eventualforpligtelser</i>	12	875.000	875

Pengestrømsopgørelse

	2010	2009
	kr.	t.kr.
Driftens likviditetsvirkning		
Årets resultat	-1.158.579	3.981
<i>Korrektioner for at afstemme årets resultat til likvide midler hidrørende fra driftsmæssige aktiviteter:</i>		
Afskrivninger og andre ikke kontante driftsposter	0	0
Ekstraordinære indtægter vedrører ikke driften, men investeringerne	0	0
Realiserede kursdifferencer	0	0
Tab ved salg/skrotning af anlægsaktiver	0	0
Gevinst ved salg af anlægsaktiver	0	0
Stigning/fald i:		
Tilgodehavender	-4.385.830	-210
Hensættelser	703.642	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser og anden gæld	9.908.984	1.688
Driftens likviditetsvirkning i alt	5.068.216	5.459
Investeringers likviditetsvirkning		
Betaling for materielle anlægsaktiver	0	0
Modtaget fra salg af materielle anlægsaktiver	0	0
Forudbetaling for anlæg under opførelse	0	0
Ændring i deposita	0	0
Investeringers likviditetsvirkning	0	0
Finansieringens likviditetsvirkning		
Tilbagebetaling af gæld	0	0
Optagelse af ny gæld	0	0
Finansieringens likviditetsvirkning i alt	0	0
Årets likviditetsvirkning fra driften, investeringer samt finansiering		
Likvider og værdipapirer pr. 1. januar 2010	32.661.862	27.203
Årets likviditetsvirkning fra driften, investeringer samt finansiering	5.068.216	5.459
Likvider og værdipapirer pr. 31.12.2010	37.730.078	32.662

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2010	2009
	kr.	t.kr.
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	134.198.543	109.921
Fællesudgiftstilskud	19.071.675	19.136
Bygningstaxameter	15.784.265	15.643
Særlige tilskud	10.312.093	10.054
Statstilskud indgået i akademiet	179.366.575	154.754
Overførsel mellem institutioner	-168.256.960	-141.128
	11.109.616	13.626
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	55.773.627	45.551
Overførsel mellem institutioner	-55.019.205	-45.052
	754.422	499
3. Undervisningens gennemførelse		
Personaleudgifter	4.144.797	1.742
Øvrige udgifter	4.327.009	536
	8.471.806	2.278
4. Markedsføring		
Personaleudgifter	16.485	155
Øvrige udgifter	90.182	2.680
	106.667	2.835
5. Ledelse og administration		
Personaleudgifter	1.174.733	1.652
Øvrige udgifter	2.658.437	1.806
	3.833.170	3.458
6. Bygningsdrift		
Personaleudgifter	0	0
Øvrige udgifter	450.000	675
	450.000	675

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	<u>2010</u> <u>kr.</u>	<u>2009</u> <u>t.kr.</u>
7. Aktiviteter med særligt tilskud		
Personaleudgifter	260.489	897
Øvrige udgifter	<u>85.612</u>	<u>256</u>
	<u>346.101</u>	<u>1.153</u>
8. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<u>191.304</u>	<u>256</u>
	<u>191.304</u>	<u>256</u>
9. Finansielle udgifter		
Renteudgifter og andre finansielle udgifter	<u>6.178</u>	<u>0</u>
	<u>6.178</u>	<u>0</u>
10. Egenkapital		
Egenkapital i øvrigt		
Pr. 1. januar	4.423.864	443
Årets resultat	<u>-1.158.579</u>	<u>3.981</u>
Pr. 31. december	<u>3.265.285</u>	<u>4.424</u>
Samlet egenkapital pr. 31. December	<u>3.265.285</u>	<u>4.424</u>
11. Hensættelser		
Hensættelse primo	0	0
Årets hensættelser (stipendieordning)	828.129	0
Årets tilbageførte hensættelser	<u>-124.488</u>	<u>0</u>
Pr. 31. december	<u>703.642</u>	<u>0</u>
12. Andre forpligtigelser		
	<u>forpligtiget</u> <u>periode</u>	
Administrativt Fællesskab Økonomi (Knord)	1 år	500.000
Administrativt fællesskab IT (EFIF)	1 år	250.000
Sekretariat (Niels Brock)	3 mdr	<u>125.000</u>
Restforpligtelse til udløb		<u>875.000</u>
		<u>875</u>

Særlige specifikationer

	2010	2009
	kr.	t.kr.
13. Honorar til revisor		
Honorar for lovpligtig revision og attestationer året	170.000	150
Honorar rest tidligere år	0	13
Andel af revision administrativt fællesskab	0	1
Andre ydelser end revision	0	0
	170.000	164

14. Momskompensation

Institutionen har indberettet følgende købsmoms, der skal refunderes af undervisningsministeriet i henhold til § 21 a i lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser.

Momskompensation på undervisningsområdet	220.742	29
Momskompensation på fællesområdet	493.072	662
Momskompensation på bygningsområdet	0	0
Momskompensation på anlæg	0	0
Momskompensation i alt	713.813	691

15. Statens selvforsikringsordning

Bygninger og løsøre	0	0
Motorkøretøjer	0	0
Erstatningsansvar	0	0
Afholdte selvforsikringsomkostninger	0	0
Akademiets beregnede selvrisiko	118.640	141

Særlige specifikationer

	2010	2009
	kr.	t.kr.
16. Anden tilskudsfinansieret aktivitet		
Videncenter i ledelse		
Indtægter	280.273	1.153
Personaleudgifter	-260.489	-898
Andre omkostninger	-19.784	-257
Resultat	0	-2
Øvrige projekter		
Indtægter	64.933	0
Personaleudgifter	0	0
Andre omkostninger	-65.828	
Resultat	-894	0
17. Personaleudgifter		
Skolens samlede lønudgifter m.v. fordeler sig således:		
Lønninger m.v.	5.272.178	4.291
Pensioner	315.176	147
Andre udgifter til social sikring	9.150	7
	5.596.504	4.446
Heraf udgør lønninger til institutionsledelse og bestyrelse	1.160.466	978
Antal årsværk	3,3	0,0

18. Indtægtsdækket virksomhed IV

	2010	2009	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Indtægter	0	499	499
Lønomkostninger	0	-6	-6
Andre omkostninger	0	-9	-9
	0	485	485

Det akkumulerede resultat (egenkapitalen) i den indtægtsdækkede virksomhed ultimo regnskabsåret i de enkelte år, udgør pr. 31/12-2010 **485 t.kr.**, idet år 2009 er fastsat til første optjeningsår. Det akkumulerede resultat må ikke være negativt i 4 år i træk.

Særlige specifikationer

19. Økonomisk opgørelse vedrørende udenlandske betalingsstuderende

	2010	2011	2012	2013	2014
Akkumuleret resultat	0	0			
Overført til Stipendier	0				
Overført til Fripladser					
Akkumuleret overskud efter overførsel til stipendier	0				
Årets resultat	0				

20. Økonomisk opgørelse vedrørende fripladser til visse udenlandske studerende.

Forbrug i året

Uddannelse	Antal Personer	Forbrug af beholdning		I alt
		Friplads	Stipendie	
Datamatiker	1	21.423	0	21.423
PBA i Webudvikling	1	45.395	0	45.395
Markedsføringsøkonom	2	57.670	0	57.670
I alt	4	124.488	0	124.488

Beholdning på Fripladser

År	Beholdning primo	Overført fra ministeriet	Overført fra udenlandske selvbetalere	Forbrug i regnskabs-året	Beholdning ultimo
2010	0	492.737	0	124.488	368.250
2011	368.250				
2012					

Beholdning på stipendier

År	Beholdning primo	Overført fra ministeriet	Overført fra udenlandske selvbetalere	Forbrug i regnskabs-året	Beholdning ultimo
2010	0	335.392	0	0	335.392
2011	335.392				
2012					