

KØBENHAVNS ERHVERVSAKADEMI

ÅRSRAPPORT 2016



MULTIMEDIDESIGNER
Alexander Philipsen
Studerende

INSTITUTION

Københavns Erhvervsakademi
 Guldbergsgade 29 N
 2200 København N
 Telefon 4646 0000
 www.kea.dk
 kea@kea.dk
 CVR-NR: 31 65 62 06
 Institutionskode: 101604
 Regnskabsår: 01.01 – 31.12
 Hjemstedskommune: København

FORMÅL

Københavns Erhvervsakademi udbyder erhvervsakademiuddannelser, professionsbacheloruddannelser og efter- og videreuddannelser, der på et internationalt fagligt niveau imødekommer behovet for kvalificeret arbejdskraft i såvel den private som den offentlige sektor. Erhvervsakademiet skal i henhold til vedtægten dække behovet for udbud af erhvervsakademiuddannelser og efter- og videreuddannelser i Region Hovedstaden. Desuden skal Københavns Erhvervsakademi udføre udviklingsarbejde og varetage videntcenterfunktioner i relation til de erhvervsrettede videregående uddannelser.

BANK

Danske Bank, Statens betalinger
 Spar Nord

BESTYRELSE

Henrik Salée

Bestyrelsesformand
 Direktør, COO i RMIG A/S
 Udpeget af DI

Stine Egsgaard

Adm. direktør i J. Jensen A/S
 Udpeget af Dansk Byggeri

Gert Johansen

Formand i Konstruktørforeningen
 Udpeget af LO/FTF

Jørgen Juul Rasmussen

Næstformand
 Formandsformand i Dansk EL-forbund
 Udpeget af bestyrelsen

Nina Nørregaard

Counsel Legal Manager, IBM Danmark
 Udpeget af DI

David Jonas Fisher

Underviser på KEA
 Udpeget af medarbejdere

Lena Haraldsson

Formand i TL København
 Udpeget af LO/FTF

Helle Bro Krogen

Direktør i MT Højgaard A/S
 Udpeget af bestyrelsen

Jesper Hvidkjær Pedersen

Underviser på KEA
 Udpeget af medarbejdere

Simon Tøgern

Formandssekretær i HK/Privat
 Udpeget af LO/FTF

Lars Bentzon Goldschmidt

Partner i Goldschmidt Rise and Shine I/S
 Udpeget af bestyrelsen

REKTOR

Ingo Østerskov

REVISION

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6
 Postbox 1600
 0900 København C
 CVR-nr. 33 96 35 56

VIRKSOMHEDSPROFIL	04
HOVED- OG NØGLETAL	06
LEDELSENS BERETNING	08
MÅLRAPPORTERING	12
ÅRSREGNSKAB	20
• Anvendt regnskabspraksis	20
• Resultatopgørelse	24
• Balance	25
• Pengestrømsopgørelse	26
• Noter	27
• Særlige specifikationer	30
• Friplads og stipendier	31
LEDELSENS PÅTEGNING	32
DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING	34

VIRKSOMHEDSPROFIL

Københavns Erhvervsakademi (KEA) er en selvejende institution inden for den offentlige forvaltning. KEA er oprettet af Undervisningsministeriet den 1. september 2008 i henhold til Lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser. KEA har hjemsted i Københavns Kommune og skal i henhold til vedtægten dække behovet for erhvervsakademiuddannelser og professionsbacheloruddannelser samt efter- og videreuddannelse i tilknytning hertil i Region Hovedstaden.

KEA udbyder en lang række erhvervsakademi- og professionsbacheloruddannelser samt efter- og videreuddannelse. Disse repræsenterer et bredt spænd af uddannelser inden for teknologi, design, IT, business og sundhed.

Aktiviteterne omfatter endvidere KEA's forskning og innovationscenter, der indsamler og formidler viden på alle KEA's uddannelsesområder, samt biblioteksfunktion, materialebibliotek og platforme der understøtter videns udveksling.

KEA's topledelse består af en direktion på to medlemmer: rektor Ingo Østerskov og direktør Jesper Rasmussen.

Direktøren har ansvar for økonomi og regnskab, HR, campusservice, studietjenester, IT og indkøb, idet den daglige ledelse varetages af fem centerchefer. Rektor er ansvarlig for uddannelsesområderne, der i det daglige ledes af fem programchefer, samt for forskning og innovation.

Programcheferne har ansvar for uddannelsesaktiviteterne indenfor de fem programområder: BYG, DESIGN, DIGITAL, TEKNIK og KOMPETENCE.

Enkelte centre varetager tværgående uddannelsesrelaterede opgaver: forskning og innovation, kvalitetssikring m.v., internationalisering, kommunikation og markedsføring samt HR.

KEA beskæftigede i 2016 i gennemsnit 473 medarbejdere (årsværk), hvoraf 307 var undervisere. Heraf var knapt 22 ansat som timelærere. Der var i 2016 ansat medarbejdere på særlige vilkår svarende til 9 årsværk.

Der blev i 2016 optaget 2.584 studerende og præsteret 4.827 tilskudsudløsende studenterårsværk (STÅ), herunder 439 under åben uddannelse. Hertil kommer 39 ikke-tilskudsudløsende studerende fra tredjelande (uden for EU/EØS). KEA havde i 2016 studerende fra 82 lande og 441 studerende fra Danmark deltog i et kortere praktik-, udveksling- eller mobilitetsophold i udlandet i løbet af studietiden.

KEA har aktiviteter på 8 forskellige adresser i det storkøbenhavnske område:

Prinsesse Charlottes Gade (ejet), Frederikkevej (ejet), Lygten 16 (ejet), Lygten 37 (lejet), Bispevej (lejet), Landskronagade (lejet - opsagt pr. august 2017), World Trade Center Ballerup (lejet) samt Guldbergsgade (lejet).

FAKTA

UDDANNELSE	TYPE	STÅ 2016	STÅ 2016	OPTAG 2017	STÅ 2017
		Budget	Realiseret	Budget	Budget
Automationsteknolog	AK	39	34	40	36
Byggetekniker	AK	4	2	-	-
Datamatiker	AK	299	294	195	328
Designteknolog	AK	407	423	200	370
E-design	AK	131	129	83	131
EL- og VVS-installatør	AK	139	148	58	116
Energiteknolog	AK	59	58	40	52
Institut for ædelmetal	AK	10	10	-	-
IT-teknolog	AK	155	140	106	138
Kort- og landmålingstekniker	AK	32	32	30	33
Multimediedesigner	AK	618	670	348	591
Produktionsteknolog	AK	182	199	161	210
Bygningskonstruktør	PB	877	946	413	939
Byggekoordinator	PB	35	41	50	47
Design & Business	PB	346	374	291	386
Digital Concept Development	PB	165	182	135	182
Optometri	PB	126	145	90	163
Produktudv. og Teknisk Integration	PB	93	102	78	98
Smykker, Teknologi og Business	PB	97	103	40	118
Software Development	PB	67	75	62	76
Web Development	PB	85	90	90	112
Økonomi & IT	PB	188	194	120	238
Fuldtidsuddannelse i alt		4.154	4.388	2.630	4.364
Byggeteknik	AU	2	-		4
Byggekoordinator	AU	2	-		4
Drifts og Automation	AU	5	2		5
EL-Installation	AU	2	1		13
Energiteknolog	AU	34	19		18
Finansiel rådgivning	AU	-	4		-
Human Resources	AU	19	18		21
Informationsteknologi	AU	5	4		-
Innovation, produkt og produktion	AU	5	4		13
International handel og markedsføring	AU	149	93		102
Kommunikation og formidling	AU	57	34		49
Ledelse	AU	256	153		175
Retail	AU	51	30		43
Sundhedspraksis	AU	25	9		14
VVS-installation	AU	2	3		5
Økonomi og ressourcestyring	AU	30	36		74
Diplom i e-koncept	Diplom	-	11		8
Diplom i ledelse	Diplom	18	18		17
Fagspec. kurser	Fagspec. kurser	-	1		-
Ikke defineret aktivitet		-	-		18
Deltidsuddannelse i alt		662	439		583
Total		4.816	4.827	2.630	4.947

Forklaring:

AK:	Erhvervsakademiuddannelse
PB:	Professionsbacheloruddannelse
AU:	Akademiuddannelse deltid
Fagspec. kurser:	Fagspecifikke kurser

HOVED- OG NØGLETAL

	2016 T.KR	2015 T.KR	2014 T.KR	2013 T.KR	2012 T.KR
Resultatopgørelse					
Omsætning	435.457	437.908	422.444	431.022	403.092
Driftsomkostninger	-421.701	-419.456	-412.716	-432.866	-391.864
Driftsresultat	13.756	18.452	9.728	-1.844	11.228
Finansielle poster	-1.206	-3.179	-2.333	-2.272	-3.952
Årets resultat	12.550	15.273	7.395	-4.116	7.276
Balance					
Anlægsaktiver	232.962	237.436	239.564	232.354	211.539
Omsætningsaktiver	92.588	98.065	84.641	77.935	91.215
Balancesum	325.550	335.501	324.205	310.289	302.755
Egenkapital ultimo	140.664	128.781	114.918	108.270	111.418
Langfristede gældsforpligtelser	50.826	75.863	77.573	79.480	80.122
Kortfristede gældsforpligtelser	134.060	130.857	131.714	122.539	111.216
Pengestrømsopgørelse					
Driftsaktivitet	23.399	40.673	32.080	22.536	15.515
Investeringsaktivitet	-14.194	-19.527	-24.234	-42.980	-22.102
Finansieringsaktivitet	-12.364	-4.488	-2.684	-2.599	-1.780
Pengestrøm, netto	-3.159	16.658	5.162	-23.043	-8.367
Regnskabsmæssige nøgletal					
Overskudsgrad	2,9	3,5	1,8	-1,0	1,8
Likviditetsgrad	90,1	98,3	84,4	82,9	108,6
Soliditetsgrad	43,2	38,4	35,4	34,9	36,8
Finansieringsgrad	24,4	34,9	35,6	38,0	42,4

Nøgletal for aktivitet vedrørende ordinære heltidsuddannelser og åben uddannelse	2016	2015	2014	2013	2012
STÅ - fuldtidsuddannelser	3.817	3.627	3.422	3.267	3.007
STÅ - praktik	571	551	496	469	410
STÅ - fuldtidsuddannelser	4.388	4.178	3.918	3.736	3.417
STÅ - åben uddannelse / efteruddannelse	439	424	612	623	705
STÅ i alt	4.827	4.602	4.530	4.359	4.122
Heraf udlagt til andre	-	-	-	-	-
Antal dimittender i alt	1.872	1.628	1.531	1.461	1.326
Antal udvekslingsstuderende i alt	169	141	179	213	167
Årselever for udenlandske selvbetalere i alt	39	38	28	37	41
Antal årsværk uddannelser	307	305	316	296	298
Antal årsværk i øvrige	166	166	170	163	134
Antal årsværk i alt	473	471	486	459	432
STÅ / årsværk - uddannelser	15,7	15,1	14,3	14,7	13,8
Danske studerende i udlandet (inkl. praktik og mobilitetsophold)	441	73	63	98	75
Udenlandske studerende fra tredjelande	169	142	116	115	105
International studenterudveksling i alt ekskl. EU / EØS-borgere	610	215	179	213	180
Omsætning IDV (T.KR)	5.456	7.544	4.232	4.183	3.742
Omkostninger pr. 100 STÅ (T.KR)					
Undervisningens gennemførelse	4.795	4.963	4.722	4.933	5.528
Markedsføring	180	196	197	215	306
Ledelse og administration	1.291	1.339	1.607	2.189	1.911
Bygningsdrift	1.995	2.027	1.856	2.020	1.465
Lønomkostninger (T.KR)					
Lønomkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	167.051	161.425	157.614	153.691	151.390
Lønomkostninger øvrige	74.206	72.542	73.251	71.079	62.307
	241.257	233.967	230.865	224.770	213.697

LEDELSENS BERETNING

Samlet vurdering af årets resultater

I 2016 er tendensen til en aftagende vækst i antal studerende på KEA's fuldtidsuddannelser fortsat. Antal studerende (STÅ) udgjorde i 2016 4.388 mod 4.178 i 2015, således at væksten på fuldtidsuddannelserne er ca. 5 pct. og dermed lidt under niveauet i 2015 (6,6 pct.). På KEA's deltidsuddannelser har der været en meget moderat stigning i aktiviteten fra 424 i 2015 til 439 i 2016, hvilket dog stadig er langt under tidligere års niveauer. Det samlede STÅ-tal er dermed 4.827 eller 225 mere end i 2015. En stor del af væksten på fuldtidsuddannelserne kan tilskrives en generelt højere gennemførelsesprocent, hvilket ledelsen finder meget tilfredsstillende.

For heltidsuddannelserne er den vedtagne dimensionering af de videregående uddannelser, der har historisk højere ledighed end de videregående uddannelser som helhed, ikke slået igennem med fuld effekt endnu, men der kan imødeses en gradvis stigende effekt i perioden frem til 2020. Indtil videre er syv uddannelser inden for programområderne DIGITAL, DESIGN og TEKNIK berørt af dimensioneringen. KEA har uden held gjort indsigelse mod dimensionering af en IT-uddannelse (webprogrammering), fordi KEA's dimittender har en meget lav ledighed, både i forhold til landsgennemsnittet og i forhold til den generelle ledighed for nyuddannede.

På deltidsuddannelsesområdet har der været en pæn vækst på det tekniske område, især inden for installation og energi, og der forventes at være et stort potentiale på området. Væksten på dette område er dog stort set opvejet af aktivitetsfald på andre områder, og ledelsen finder denne udvikling utilfredsstillende. Der er derfor udarbejdet en ny strategi for deltidsuddannelsesområdet, der skal sikre større kunde- og omkostningsbevidsthed og øget markedsorientering. Det er fortsat hensigten, at kurser for ledige, der er et konjunkturfølsomt marked og genstand for løbende politisk regulering, skal have relativt mindre vægt i det samlede billede.

Den øgede aktivitet på uddannelserne er sket stort set uden tilførsel af

yderligere personaleressourcer. I 2016 beskæftigede KEA således 473 årsværk mod 471 i 2015. Af det samlede antal beskæftigede udgjorde undervisere i 2016 307 årsværk mod 305 i 2015. Der er således sket en produktivitetstigning, både når man ser på det samlede antal ansatte og undervisergruppen isoleret, hvilket bl.a. hænger sammen med den stigende gennemførelsesprocent.

I 2013 og 2014 opnåede KEA ikke den forudsatte balance mellem indgående og udgående udvekslingsstuderende, hvilket udløste en tilskudsreduktion svarende til overvægten af indgående studerende. På den baggrund blev der foretaget en hensættelse på 4,3 mio. kr., svarende til en ubalance på 111 studerende, i regnskabet for 2015. Efterfølgende har KEA fået delvis medhold i en klage over den tilskudsmæssige behandling af østeuropæiske studerende finansieret af Velux-fonden. Dette udfald af sagen betyder, at hensættelsen til ubalance i regnskabet for 2016 er reduceret til 1,8 mio. kr.

I henhold til anvisninger fra Styrelsen for Videregående Uddannelser skal KEA redegøre for regnskabspraksis for indregning af indtægter og omkostninger vedrørende forsknings- og udviklingsaktiviteter efter Frascati-manualens definitioner. Den samlede bevilling udgjorde i 2016 11,2 mio. kr., og dette beløb er anvendt fuldt ud på aktiviteter, der ligger inden for Frascati-manualens definitioner. Der henvises til note i regnskabet for akkumuleret forbrug af Frascati midler.

Årets resultat på 12,5 mio. kr. overstiger budgettet med 8,7 mio. kr. på trods af en dispositionsbegrænsning på 1,8 mio. kr. I modsætning til tidligere år er der ikke foretaget egentlige opbremsninger i løbet af året, og afvigelsen i forhold til budgettet må tilskrives en forsigtig budgettering i kombination med højere gennemførelsesprocenter og en fortsat stram økonomisk styring. Årets resultat vurderes som tilfredsstillende og betyder, at egenkapitalen er steget til 140,7 mio. kr. ultimo 2016. Den solide

egenkapital gør det muligt for KEA at virkeliggøre de ambitiøse strategiske udviklingsmål, også under de forringede økonomiske vilkår, der må forventes som konsekvens af den kommende bevillingsreform. Ved årets udgang udgjorde de likvide beholdninger 66 mio. kr., hvilket vurderes som tilfredsstillende.

Det er endnu ikke lykkedes at gennemføres salget af ejendommen på Lersø Parkallé som forudsat. Den endelige afhændelse har været forsinket på grund af manglende kommunale godkendelser af den nye ejers projekt og forventes nu at ske med udgangen af marts 2017. Salget vil øge de likvide beholdninger med ca. 28 mio. kr., idet et kortfristet lån på 14 mio. kr. samtidig vil blive indfriet. Dermed er KEA's samlede realkreditgæld nedbragt til 51 mio. kr., hvilket medfører en belåningsgrad på kun 24,4 pct.

Endelig har KEA i 2016 opsagt lejemålet i Landskronagade med henblik på fraflytning i sommeren 2017, hvor de nyindrettede lokaler i Nørrebro Håndværker gård, der bliver en del af Guldbergsgade-komplekset, tages i brug. Dermed vil KEA være kommet et væsentligt skridt nærmere virkeliggørelsen af bestyrelsens lokaliseringsplan, der indebærer en samling af KEA's uddannelser på færre og større enheder.

Initiativer for effektivisering af institutionens opgaver og processer

Uddannelsesministeriet bevilgede medio december 2015 et ekstraordinært tilskud på 420 t.kr. til realisering af effektiviseringspotentialer. KEA har valgt at anvende midlerne til konsulentbistand til gennemførelse af et udbud af håndværkerydelser, således at KEA kan rekvirere de mest almindelige håndværkerydelser til en fast, lav pris. Udbudsrunderen er afsluttet i februar 2016.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er efter ledelsen vurdering ikke særlige usikkerheder ved indregning og måling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er siden regnskabsårets afslutning og frem til i dag ikke indtrådt begivenheder, der forrykker vurderingen af årsrapporten.

Risici

Der er i 2016 opstået betydelig usikkerhed om de fremtidige tilskudsvilkår for erhvervsakademierne. En bebudet bevillingsreform, der fremgår af regeringsgrundlaget, har været under forberedelse i ministeriet i det meste af 2016. Reformudspillet skulle, sammen med en takstreform der reducerer antal takster og takst kategorier, have været afsluttet i slutningen af 2016 med henblik på indarbejdelse på Finansloven for 2018.

På nuværende tidspunkt foreligger der imidlertid ingen oplysninger om hverken takstreformens eller bevillingsreformen konkrete indhold. Det vides kun, at bevillingsreformen indebærer en væsentligt anderledes vægtning af tilskudselementerne end det nuværende, helt overvejende aktivitetsbaserede bevillingssystem. Det fremtidige bevillingssystem forventes at bestå af et grundtilskud i størrelsesordenen 30 pct., tilsvarende lavere aktivitetsbaserede tilskud end nu og et præstationstaxameter, hvori indgår den enkelte institutions resultater mht. beskæftigelse og gennemførelsestid. Præstationstaxameteret forventes at blive i størrelsesordenen 10 pct. og skal erstatte færdiggørelsestilskuddet, der udgår.

KEA adskiller sig fra de øvrige erhvervsakademier ved sin størrelse og en overvægt af dyre, tekniske uddannelser, hvilket betyder, at KEA er langt den største modtager af statstilskud. KEA risikerer derfor at blive særlig hårdt ramt af en reform, der må forventes at flytte tilskud fra store til små institutioner. Sammen med de økonomiske effekter af de årlige takstreduktioner på 2 pct. og dimensioneringen af flere af KEA's uddannelser, evt. også begrænsninger i forhold til internationale studerende, tegner reformen et dystert billede af KEA's økonomiske vilkår fremover.

KOMPETENCE, AU I HR
Jeanet Albrecht
HR-Manager, Bolius



Behovet for økonomiske tilpasninger kan i sagens natur ikke opgøres, så længe reformens konkrete indhold ikke er kendt. KEA har stadig gode manøvrer muligheder, herunder muligheder for at kompensere tilskudsnedgang ved vækst på især de tekniske uddannelser, men der kan, afhængigt af reformens konkrete udformning, vise sig behov for mere radikale tilpasninger inden for en overskuelig tid. De strammere økonomiske vilkår viser sig også i budgettet for 2017, hvor der forventes et nul-resultat.

Vigtige resultater i 2016

I 2015 blev KEA tildelt en betinget positiv institutionsakkreditering af Akkrediteringsrådet. Siden da har KEA arbejdet systematisk med det væsentligste kritikpunkt, sikringen af uddannelsernes vidgrundlag, og efter akkrediteringspanelets besøg i efteråret 2016 kunne ledelsen i november med tilfredshed konstatere, at panelet har indstillet KEA til positiv institutionsakkreditering, hvilket også var resultatet efter Akkrediteringsrådets møde den 8. marts.

Institutionsakkrediteringen medfører en mindre omfattende godkendelsesprocedure i forbindelse med udbud af nye uddannelser, men giver derudover ikke større frihedsgrader. Fordelen ved at opnå en institutionsakkreditering er snarere, at processen, der leder frem til godkendelse, skaber et stærkt fokus på institutionen på uddannelsernes kvalitet og det kvalitetssystem, der er opbygget. Desuden udgør institutionsakkrediteringen en kvalitetsmæssig blåstempling, der vil give KEA større tyngde i forhold til eksterne samarbejdspartner og åbner for nye samarbejds muligheder.

I samarbejde med de øvrige erhvervsakademier har KEA udviklet og opnået udbudsret til AU i Automation med virkning fra 2016. KEA har desuden udviklet deltidsuddannelserne AU i Vvs-installation og AU i EL-installation, der fører frem til fulde autorisationer på området, samt AU i Byggekoordination og AU i Byggeteknologi. Disse deltidsuddannelser er godkendt af Akkrediteringsinstitutionen i juni, og hermed har KEA udbudsret til otte tekniske og produktionsrettede akademiuddannelser. På grund af KEA's igangværende institutionsakkrediteringsproces har der siden februar 2016 været lukket for adgangen til at søge nye udbuds- og uddannelsesakkrediteringer.

Hovedmålet i KEA's strategier 'Den Studerende i Centrum'. I konsekvens heraf er der sket en ændret organisering, således at de direkte studenterrettede aktiviteter er samlet i én organisatorisk enhed (KEA Studier-service). Denne ændring har skabt bedre sammenhæng i de studenterrettede administrative processer og mere ensartethed på tværs af programområder samt højnet serviceniveauet for de studerende. Dette har endnu ikke udmøntet sig i bedre resultater i de løbende studentertrivselsundersøgelser, men det forventes at ske i takt med, at resultaterne af de mange initiativer slår igennem.

I efteråret 2016 deltog studerende fra alle KEA's programområder i et ugelangt tværfagligt projekt om udvikling af innovative og bæredygtige løsninger i forbindelse med planlægningen af et nyt byområde i Frederikssund Kommune, KEA Works Vinge. Projektet resulterede i mange konkrete og anvendelige bud på løsninger, og de tre vindere fik, udover en kontant præmie, lejlighed til at fremlægge projektet for kommunalbestyrelsen. KEA Works Vinge vil blive efterfuldt af lignende

projekter, der tager udgangspunkt i helt konkrete og virkelighedsnære problemstillinger.

Væsentlige indsatsområder og forventninger til 2017

KEA har gennem offentlige og private virksomhedskontakter på IT-området længe været opmærksom på, at der er et stort og stigende behov for en egentlig IT-sikkerhedsuddannelse som supplement til de eksisterende IT-uddannelser. På det grundlag påbegyndte KEA i 2016 udviklingen af en ny uddannelse. Det viste sig efterfølgende, at Erhvervsakademi Aarhus var i gang med et lignende initiativ, og resultatet er blevet, at Uddannelsesministeriet har bedt de to institutioner om i fællesskab at udvikle og udbyde en 1½-årig overbygningsuddannelse (top up) og en diplomuddannelse. KEA vil søge prækvalifikation til de to uddannelser i foråret 2017. Samtidig undersøges muligheden for at udbyde en PBA i E-commerce.

KEA forventer i 2017 at opslå og besætte i alt otte docentstillinger. Der opslås to stillinger for hvert fuldtidsprogramområde, og de forudsætter en faglig profil, der svarer til udvalgte faglige platforme på programområderne. Dermed vil KEA have implementeret den stillingsstruktur, der efter OK-13 har været gældende for erhvervsakademierne, og som indfører tre kategorier undervisere: adjunkter, lektorer og docenter. Det er ledelsens forventning, at de kommende docenter vil kunne fungere som faglige fyrtårne, der bl.a. gennem projekter give et mærkbart kvalitetsløft til gavn for både undervisere og studerende.

KEA har tidligere udviklet separate modeller, der styrer forskellige dele af KEA's virksomhed, bl.a. en studieaktivitetsmodel, der fastsætter omfanget af undervisning m.v. på de enkelte uddannelser på den ene side og krav/forventninger til de studerendes indsats på den anden, en didaktisk model, der angiver relevante didaktiske elementer, foruden traditionel undervisning også digital læring, brug af værksteder og laboratorier, ekstrakurrikulær undervisning m.v., og en styringsmodel, der fastlægger principper for undervisernes tidsanvendelse. Som led i den fortsatte udvikling af KEA's styring og med det formål at skabe større klarhed og overblik er det hensigten i 2017 at revidere disse modeller og søge at integrere dem i én samlet læringsmodel.

På de indre linjer etablerer KEA fra 1. marts 2017 en kommunikationsafdeling, der som en af sine første opgaver skal lancere en ny hjemmeside, der har været under forberedelse i størstedelen af 2016. Det er ledelsens forventning, at kommunikationsafdelingen vil medføre en markant styrkelse af ikke bare den interne og eksterne kommunikation, men også bidrage til at fastholde og styrke KEA's identitet som uddannelsesinstitution.

På de videregående uddannelser har de seneste år har budt på en lang række centrale initiativer, der efter ledelsen opfattelse alle trækker i den forkerte retning – fra et lovfæstet selvstyre med relativt store frihedsgrader i retning imod stadig strammere statslig styring. Det seneste eksempel er lovforslaget om centralt fastsatte investeringsrammer for de selvejende institutioner. Dette vil efter ledelsens vurdering have meget uheldige konsekvenser for institutionernes muligheder for at træffe fornuftige lokalet dispositioner ud fra lokale behov og muligheder og reelt genindføre central investeringsstyring.

MÅLRAPPORTERING

KEAs UDVIKLINGSKONTRAKT 2016

Denne målrapportering omhandler den anden af i alt tre målrapporteringer for KEAs udviklingskontrakt. I 2016 har KEA opfyldt 12 ud af 19 mål. 2 mål er delvist opfyldt, mens 5 mål ikke er opfyldt. KEA har i år opfyldt flere delmål sammenlignet med 2015 og enkelte mål for 2017 er allerede opfyldt. Det vil sige, at KEA er godt på vej, men der er stadig et arbejde, der skal gøres.

1. Bedre kvalitet i uddannelserne: 2 ud af 4 mål er opfyldt og 2 mål er ikke opfyldt

De studerendes vurdering af kvalitet (1.1)

I sidste års målrapportering prognosticerede KEA en stigning i studerendes tilfredshed med uddannelserne – en stigning som har materialiseret sig. KEA har fået det bedste resultat i KEAs historie, men det er desværre ikke tilstrækkelig til at opfylde det ambitiøse mål for 2016. Den manglende målopfyldelse skyldes, at 2 uddannelser har fået en dårlig tilfredshedsundersøgelse. Hvis de to uddannelser scorer mere gennemsnitligt, vil KEA være 1-2 indkspoint fra målopfyldelse.

KEA har sat betydeligt ind over for de berørte uddannelser og forventer en yderligere stigning i tilfredsheden næste år, men vurderer også, at målet for 2017 bliver vanskeligt at opfylde, da der er lagt en yderligere progression ind.

De studerendes vurdering af arbejdsbelastning (1.4)

Resultatet af de studerendes vurdering af arbejdsbelastningen er uændret sammenlignet med sidste års målrapportering, og derfor opfylder KEA ikke målet for 2016. Det vurderes, at den manglende progression i målet bl.a. er et resultat af, at implementeringen af, at konceptet for studieaktivitet ikke er udrullet i tilstrækkelig til, at effekterne kan identificeres. Det vurderes, at KEA vil registrere en øget studieintensitet ift. næste målrapportering.

Der er i alt 7 uddannelser på KEA, der ligger under minimumsscoren på 32. I 2016 har BA Software Development registreret en meget lav studieintensitet. Det vurderes, at den lave studieintensitet primært beror på to forhold; 1) De studerende bruger meget tid på studierelevant arbejde på grund af en betydelig efterspørgsel på studerende/dimittender med kompetencer indenfor softwareudvikling. 2) Uddannelsen har registreret en nedgang i det generelle tilfredshedsniveau, som meget vel kan influere på de studerendes vurdering af deres studieintensitet.

Nedgangen vurderes bl.a. at være udtryk for, at det nye sammensatte underviserteam skal have tid til at finde fodfæste. Derfor forventes det, at studieintensiteten sammen med tilfredshedsniveauet fremadrettet vil stige, men det er ligeledes vurderingen, at efterspørgslen på studerende/dimittender ikke bliver mindre fremadrettet, hvilket alt andet lige vil vanskeliggøre målopfyldelsen med den indlagte progression for 2017.

2. Større relevans og gennemsigtighed: 3 ud af 4 mål er delvist opfyldt og 1 mål er ikke opfyldt

De studerendes vurdering af relevans (2.1)

Som beskrevet under pkt. 1, har KEA registreret en fremgang i tilfredsheden. Dette smitter af på nærværende indikator, hvor KEA også er gået betydeligt frem, hvilket ligger i tråd med prognosticeringen sidste år, men stigningen er ikke helt tilstrækkelig til, at målet er opfyldt. Da målet for 2017 indeholder en yderligere progression, bliver det vanskeligt at opfylde målet, men KEA vil arbejde målrettet på, at dette indtræffer.

Kursisternes vurdering af relevans (2.2)

Målopfyldelsen ligger marginalt under målene og derfor vurderes målet som delvist opfyldt. Det vurderes endvidere, at målet for 2017 er realiserbart.

Ledighedsgrad (2.4)

Flere af KEAs uddannelser har ledighedsgrad, der er højere end landsgennemsnittet sammenlignet med sidste år. Målet vurderes derfor ikke opfyldt, da KEA har en ambition om at have den laveste ledighed. Karakteristisk for de uddannelser, der ligger under landsgennemsnittet er, at det er tekniske uddannelser, der i forvejen har en meget lav ledighed – lavere end landsgennemsnittet for alle videregående uddannelser.

Udviklingen – at flere uddannelser på KEA har en højere ledighed – er ikke alarmerende i sig selv, da ledigheden er meget lav i forvejen. KEA vil dog fortsætte med skabe de bedst mulige forudsætninger for at dimittender får hurtig og relevant beskæftigelse.

3. Bedre sammenhæng og samarbejde: 1 ud af 1 mål er ikke opfyldt

Samlet set opfylder 1 ud af 3 delmål. De to andre delmål er ikke opfyldt, og derfor vurderes målet samlet set til ikke at være opfyldt.

I forlængelse af KEAs indsats med institutionsakkreditering arbejder KEA fortsat med projektkategorisering og -administrationen for at kvalitets sikre og kvalificere nye projekter/opgaver og for at sikre en mere systematisk og effektiv igangsættelse og drift af projekter/opgaver. Med etablering af en ny projektkategoriseringsmodel i 2016 blev en lang række aktiviteter, som førhen var kategoriseret som forskning- og innovationsprojekter (Fol), nedjusteret til såkaldte udviklingsopgaver, altså tidsbegrænsede opgaver som ligger tæt op af den daglige drift af organisation og uddannelser. Dette er en væsentlig faktor i den relativt lave andel af adjunkter og lektorer, som har deltaget i Fol-projekter i 2016. Mange af disse udviklingsopgaver har potentiale til at blive løftet til innovationsprojekter, hvilket KEA vil arbejde hen imod i 2017.

Det må konstateres, at integration af forsknings- og udviklingsprojekter (FoU) er en mere gennemgribende kapacitetsopbygning end hidtil an-

taget. Det ses bl.a. ved, at KEA er på samme niveau som sidste års målrapportering. KEA vurderer, at projektadministrationen vil resultere i en bedre ressourceudnyttelse af FoU-projekter i fremtiden fx ved at knytte flere undervisere fra flere forskellige uddannelser til projekterne. Herved kan KEA løfte niveauet, men det kræver også, at KEA bliver partnere på flere FoU-projekter end hidtil.

Og endelig er der igangsat en rekrutteringsproces som vil føre til ansættelsen af EA-sektorens otte første docenter. Docenterne får den dobbelte opgave at drive og kvalificere FoU-arbejdet og at engagere kolleger i projekter, hvilket vil bidrage positivt KEAs deltagelse i FoU-projekter.

4. Styrket internationalisering: 4 ud af 4 mål er opfyldt

5. Bedre organisering af uddannelserne: 1 ud af 1 mål er opfyldt

6. Styrket innovations- og entreprenørskabskultur: 3 ud af 3 mål er opfyldt

7. Øget digitalisering: 1 ud af 1 mål er ikke opfyldt

Efter sidste års fremgang registreres en mindre tilbagegang. KEA fortsætter arbejdet med at digitalisere undervisningen, og det forventes, at effekterne af dette arbejde vil slå positivt ud i fremtiden.

A. OVERORDNET OVERSIGT

	ANTAL MÅLEPUNKTER	OPFYLDT	DELVIST OPFYLDT	IKKE OPFYLDT
1. Bedre kvalitet i uddannelserne	4			2
2. Større relevans og øget gennemsigtighed	4	1	2	1
3. Bedre sammenhæng og samarbejde	1			1
4. Styrket internationalisering	4	4		
5. Øget regionalt vidensarbejde	1	1		
6. Bedre organisering af uddannelserne	1	1		
7. Styrket innovations- og entreprenørskabskultur	3	3		
8. Øget digitalisering	1			1
I ALT	19	12	2	5

B. AFRAPPORTERING

I. BEDRE KVALITET I UDDANNELSERNE

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
1.1 De studerendes vurdering af deres undervisning og organisering – fuldtidsuddannelser (skala 0-100)	Organisering 58 Undervisning 67	Organisering 66 Undervisning 72	Organisering 62 Undervisning 67	Ikke opfyldt
1.2 Kursisternes vurdering af deres undervisning og organisering af uddannelsen – deltidsuddannelser (skala 0-100)	Organisering 73 Undervisning 77	Organisering 75 Undervisning 79	Organisering 74 Undervisning 80	Opfyldt
1.3 Udvikling og implementering af studieaktivitetsmodel		Udvikling og implementering af studieaktivitetsmodel på 1/3 af KEAs uddannelser er gennemført	Udvikling og implementering af studieaktivitetsmodel på 1/3 af KEAs uddannelser er gennemført	Opfyldt
1.4 De studerendes vurdering af arbejdsbelastningen på uddannelsen	33	36	33	Ikke opfyldt

2. STØRRE RELEVANS OG ØGET GENNEMSIGTIGHED

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
2.1 De studerendes vurdering af koblingen mellem teori og praksis i undervisningen samt kontakten til erhvervslivet (skala 0-100)	Kobling mellem teori og praksis 66 Kontakt til erhvervslivet 59	Kobling mellem teori og praksis 70 Kontakt til erhvervslivet 67	Kobling mellem teori og praksis 66 Kontakt til erhvervslivet 67	Delvist opfyldt
2.2 Kursisternes vurdering af kobling mellem undervisning og dagligt arbejde samt brugen af det lærte i dagligt arbejde (skala 0-100)	Kobling mellem undervisning og dagligt arbejde 75 Brugen af det lærte i dagligt arbejde 69	Kobling mellem undervisning og dagligt arbejde 77 Brugen af det lærte i dagligt arbejde 70	Kobling mellem undervisning og dagligt arbejde 76 Brugen af det lærte i dagligt arbejde 68	Delvist opfyldt
2.3 Strategiske virksomhedssamarbejder	0	2 strategiske virksomhedssamarbejder pr. programområde	Mindst 2 strategiske samarbejdsaftaler med 3 ud af KEAs 5 programområder	Opfyldt
2.4 Ledighedsgrad	67 % af KEAs uddannelser har en lavere ledighedsgrad end gennemsnittet for andre udbydere af samme uddannelse	95 %	53 %	Ikke opfyldt

3. BEDRE SAMMENHÆNG OG SAMARBEJDE

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
3.1 Udvikling og konsolidering af KEAs faglige udviklingsplatforme		Mindst 2 samarbejder med relevante videmiljøer på hver faglige udviklingsplatform	Mindst 2 samarbejder med relevante videmiljøer på hver faglige udviklingsplatform	Ikke opfyldt
		60 % af fastansatte undervisere er samskabere af mindst 1 FoU- eller innovationsprojekt	38 % af fastansatte undervisere er samskabere af mindst 1 FoU- eller innovationsprojekt	
		25 % af fastansatte undervisere er samskabere af mindst 1 FoU-projekt	8 % af fastansatte undervisere er samskabere af mindst 1 FoU-projekt	

4. STYRKET INTERNATIONALISERING

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
4.1 Studie – og praktikophold i udlandet	Andelen af studerende der er på studie- eller praktik ophold udlandet 17 %	27 %	29 %	Opfyldt
4.2 De studerendes tilfredshed med studie- og/eller praktikophold i udlandet (skala 0-100)	1 uddannelse der under 70	0 uddannelse ligger under 71	0 uddannelse ligger under 71	Opfyldt
4.3 Staff mobility	Outgoing staff 22 Incoming staff 11	Outgoing staff 35 Incoming staff 11	Outgoing staff 51 Incoming staff 27	Opfyldt
4.4 Vurdering af det internationale læringsmiljø	51	55	55	Opfyldt

5. BEDRE ORGANISERING AF UDDANNELSERNE

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
5.1 Øget vidensomsætning til virksomheder gennem efter- og videreuddannelse	Nyt projekt	Projektet 'Transfer og Praksisnærhed' igangsættes	Projektet 'Transfer og Praksisnærhed' igangsættes	Opfyldt

6. BEDRE ORGANISERING AF UDDANNELSERNE

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
6.1 Ensartet struktur for afvikling af undervisning (KEA plan)	Nyt projekt	50 % af KEAs uddannelser har implementeret en ensartet struktur	50 % af KEAs uddannelser har implementeret en ensartet struktur	Opfyldt

7. STYRKET INNOVATIONS- OG ENTREPRENØRSKABSKULTUR

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
7.1 LAB time		50 virksomheder og nyt LAB etableres	50 virksomheder og nyt LAB etableres	Opfyldt
7.2 Innovations- og entreprenørskabskultur		Afholdelse af 5 workshops	Afholdelse af 5 workshops	Opfyldt
7.3 Eksperimenthjulet, der ligger til grund for sikring og viden på KEA, videreudvikles		Mindst 3 eksperimenter hjemtages pr. programområde	Alle programområder har hjemtaget mindst 3 eksperimenter	Opfyldt

8. ØGET DIGITALISERING

	BASELINE	MILEPÆLE 2016	RESULTAT 2016	MÅLVURDERING
8.1 Udvikling og implementering af KEAs digitaliseringsstrategi (skala 0-100)	IT- og digitale læremidler i undervisningen 76	76	74	Ikke opfyldt

FORSKNING & INNOVATION

Forskning og Innovation er et centralt element i KEAs videncirkulation. Det er en del af KEAs DNA, at vi er meget tæt på vores aftagerbrancher. Vi bruger denne nærhed til at holde os løbende opdateret om branchernes udvikling og udfordringer. Vi vil gerne bidrage til at løse brancheudfordringer vi hører om. Både de konkrete og afgrænsede udfordringer, hvor vi arbejder sammen med en eller flere virksomheder, og de store sektor- og samfundsudfordringer, hvor vi arbejder sammen med organisationer og universiteter i Danmark og i udlandet. Den viden vi skaber og opsamler indgår direkte i KEAs uddannelser og efteruddannelse.

I 2016 har vi haft fokus på at skabe rammer for den forskning og innovation, som skal drive denne videncirkulation. Der er ansat en chef for Forskning og Innovation med erfaring fra tilsvarende stillinger ved Danmarks Designskole og Danmarks Medie- og Journalisthøjskole; der er udviklet en række tværgående projekter og der er skabt fundament for at ansætte erhvervsakademisektorens otte første docenter.

KEAs forskning og innovation lever op til OECDs definitioner af anvendt forskning og udviklingsarbejde. Det er afgørende, at flest muligt adjunkter og lektorer er engagerede i F&I-aktiviteter med deltagelse af studerende.

Faglige temaer og strategiske indsatsområder

- Etablering af Inkubator i EU-finansieret samarbejde med DTU og Lunds Universitet
- Øget fokus på F&I og EVU i adjunktforløb
- Ansættelser af docenter
- Projektskabelse og pitching på tværs af KEA
- Etablering af videndelingsplatformen EA-viden, som dækker hele sektoren

Forskning & Innovation har i 2016 sikret ovenstående aktiviteter i følgende initiativer:

PH.D.-PROJEKTER	PROJEKTER	KAPACITETSOPBYGNING OG VIDENOMSÆTNING I ØVRIGT
Material Driven Design	Youth Fashion Summit – bæredygtig mode	DEFF: E-læring, infokompetencer og biblioteksservice
Sustainable Housing	Nordic Entrepreneurship Hub	KEA Works
Visualizing Fashion Research	LCA – Life Cycle Analysis	Lektorkvalificering
Valg og validering af metoder i design og designundervisning	Digitale Kompetencer i byggeriet	KEA charetten med internationale forskere
Æstetik, design og entreprenørskab	Karrierefokus	Material Design Lab
Kriterier for digitale teknologivalg	Nordic Build Commissioning	Synliggørelse og dokumentation: EAernes vidensportal
	UN Global Compact	Relationsopbygning ift. videninstitutioner (universiteter i ind- og udland samt GTSer m.fl.)

Forskning & Innovation tager afsæt i OECD's forskningsbegreb Frascati Manualens definitioner af anvendt forskning og udviklingsarbejde og innovation. Fælles for al FoU-aktivitet er, at det skal indeholde et nyhedselement. Forskning og udvikling kan opdeles i henholdsvis grundforskning, anvendt forskning samt udvikling.

Anvendt forskning

Anvendt forskning er eksperimenterende eller teoretisk arbejde, som primært er rettet mod bestemte anvendelsesområder.

Udvikling

Udvikling er systematisk arbejde baseret på viden opnået gennem forskning og praktisk erfaring, med det formål at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Innovation

OECD's Oslo-manual definerer innovation som implementeringen af et nyt eller væsentligt forbedret produkt (vare eller tjenesteydelse), en ny eller væsentlig forbedret proces, en væsentlig ny organisatorisk metode eller en væsentlig ny markedsføringsmetode. Innovationer er resultatet af bevidste planer og aktiviteter rettet mod en forbedring af virksomhedens produkter, processer, salg og markedsføring eller organisering. Innovationer kan tage udgangspunkt i ny viden og teknologi, men kan også være kombinationer af – eller nye anvendelsesmuligheder for – eksisterende viden og teknologier.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

REGNSKABSGRUNDLAG

Årsrapporten for Københavns Erhvervsakademi (KEA) for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (regnskabsbekendtgørelsen), Uddannelses- og Forskningsministeriets vejledning af december 2015 om udarbejdelse af årsrapport for erhvervsakademier og professionshøjskoler samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip. 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.

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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Leasing

Institutionens leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden. Leasingforpligtelsen i kontraktperioden oplyses i en note.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse. Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede trans-

aktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter:

- Indtægtsdækket virksomhed - IDV

Poster, som fordeles både ved direkte og indirekte opgørelse, omfatter omkostninger i alt. De poster, som fordeles ved indirekte opgørelse, sker ud fra fordelingsnøgler fastlagt ud fra omsætningen.

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, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Omkostninger

Omkostninger indregnes i takt med afholdelsen. Omkostningerne omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning (indtægter), herunder løn og andre lønafhængige omkostninger, afskrivninger og øvrige omkostninger.

Omkostningerne er fordelt på formålene:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud
- Forsknings- og udviklingsaktiviteter
- Kostafdeling

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler, der er baseret på omsætning, lønninger/løntimer, eller antal STÅ. Principperne for fordelinger er uændrede i forhold til tidligere år.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære indtægter og omkostninger indeholder indtægter og omkostninger, som hidrører fra begivenheder eller transaktioner, der klart afviger fra den ordinære drift og som ikke forventes at være af tilbagevendende karakter.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Bygningsinstallationer m.v.	10-20 år
Indretning af lejede lokaler	Lejemålets løbetid (dog maksimalt 10 år)
Udstyr og inventar	3-10 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 33%.

Aktiver med en anskaffelsessum på under 50.000 kr. eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Institutionen har i forbindelse med anvendelse af kriteriet på 50.000 kr. besluttet ikke at anvende bunkningsprincippet.

Af- og nedskrivninger samt tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved normal afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi. Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Såfremt det ikke er muligt at fastsætte genindvindingsværdien for det enkelte aktiv, vurderes nedskrivningsbehovet for den mindste gruppe af aktiver, hvor det er muligt at opgøre genindvindingsværdien.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO metoden. Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

Periodeafgrænsningsposter (aktiv)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen med det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstabet) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Periodeafgrænsningsposter (passiv)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser

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

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 ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Forklaring:

Overskudsgrad:	Resultat for ekstraordinære poster x 100 / Omsætning i alt
Likviditetsgrad:	Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristede gældsforpligtelser i alt ekskl. feriepengeforpligtelser
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Finansieringsgrad:	Langfristede gældsforpligtelser x 100 / Materielle anlægsaktiver

E-DESIGN
Christina Sørensen
Studerende



RESULTATOPGØRELSE FOR 2016

	NOTE	2016 T.KR	2015 T.KR
Statstilskud	1	377.754	365.481
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	57.703	72.427
Omsætning i alt		435.457	437.908
Undervisningens gennemførelse	3	231.466	228.395
Markedsføring	4	8.682	9.023
Ledelse og administration	5	62.293	61.611
Bygningsdrift	6	96.319	93.263
Aktiviteter med særlige tilskud	7	7.461	11.673
Forsknings- og udviklingsaktiviteter	8	11.211	11.134
Kostafdeling	9	4.269	4.357
Driftsomkostninger i alt		421.701	419.456
Driftsresultat		13.756	18.452
Finansielle indtægter	10	13	1
Finansielle omkostninger	11	1.219	3.180
Finansielle poster i alt		-1.206	-3.179
Årets resultat		12.550	15.273
Resultatdisponering			
Overført til egenkapital i øvrigt		12.550	15.273

BALANCE PR. 31.12.2016

	NOTE	2016 T.KR	2015 T.KR
AKTIVER			
Indretning af lejede lokaler		9.886	10.414
Grunde og bygninger		183.145	180.102
Undervisningsudstyr		13.706	15.542
Andet udstyr og inventar		1.681	2.591
Anlæg under opførelse		100	8.525
Materielle anlægsaktiver	12	208.518	217.174
Deposita		24.444	20.262
Finansielle anlægsaktiver	13	24.444	20.262
Anlægsaktiver i alt		232.962	237.436
Debitorer		7.126	8.670
Andre tilgodehavender		7.545	6.717
Periodeafgrænsningsposter		11.943	13.545
Tilgodehavender		26.614	28.932
Likvide beholdninger		65.974	69.133
Omsætningsaktiver		92.588	98.065
Aktiver i alt		325.550	335.501
PASSIVER			
Egenkapital pr. 31.12.1990		546	546
Egenkapital i øvrigt		140.118	128.235
Egenkapital	14	140.664	128.781
Realkreditgæld		50.826	75.863
Langfristede gældsforpligtelser	15	50.826	75.863
Næste års afdrag på langfristede gældsforpligtelser	15	16.226	2.851
Skyldig løn		3.813	4.017
Feriepengeforpligtelse		31.270	31.087
Kreditorer		33.673	37.593
Andre kortfristede gældsforpligtelser		12.187	15.852
Periodeafgrænsningsposter		36.891	39.457
Kortfristede gældsforpligtelser		134.060	130.857
Gældsforpligtelser i alt		184.886	206.720
Passiver i alt		325.550	335.501
Pantsætninger	16		
Andre forpligtelser	17		
Øvrige noter	18		

PENGESTRØMSOPGØRELSE FOR 2016

	2016 T.KR	2015 T.KR
Årets resultat	12.550	15.273
Regulering af pengestrømsforhold:		
Afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter	18.702	23.147
Regnskabsmæssige reguleringer	-	-
Pengestrømme fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer	31.252	38.420
Driftskapitalændringer:		
Ændring i driftskapital vedrørende tilgodehavender	2.319	3.234
Ændring i driftskapital vedrørende kortfristede gældsforpligtigelser	-10.172	-981
Pengestrøm fra driftsaktivitet	23.399	40.673
Køb af materielle anlægsaktiver	-9.036	-18.949
Ændringer i finansielle anlægsaktiver	-5.158	-578
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-14.194	-19.527
Indfrielse af langfristet gæld	-9.919	-70.068
Optagelse af langfristet gæld	-	68.395
Afdrag af langfristet gæld	-2.445	-2.815
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-12.364	-4.488
Ændring i likviditet	-3.159	16.658
Likvider 01.01	69.133	52.475
Likvider 31.12	65.974	69.133

NOTER

	2016 T.KR	2015 T.KR
1. Statstilskud		
Undervisningstaxameter	316.920	307.848
Fællesudgiftstaxameter	1.634	1.670
Bygningstaxameter	41.510	39.167
Hensættelse ubalance udvekslingsstuderende	1.610	939
Øvrige driftsindtægter	2.965	1.993
Særlige tilskud	1.904	2.730
Forsknings- og udviklingsaktiviteter	11.211	11.134
	377.754	365.481
2. Deltagerbetaling og andre indtægter		
Deltagerbetaling, uddannelser	42.010	48.373
Anden ekstern rekvirentbetaling	5.718	7.955
Deltagerbetaling, skolehjem/kostafdeling	3.317	3.043
Andre indtægter	6.658	13.056
	57.703	72.427
3. Undervisningens gennemførelse		
Løn og lønafhængige omkostninger	167.051	161.425
Afskrivninger	7.163	6.194
Øvrige omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse	57.252	60.776
	231.466	228.395
4. Markedsføring		
Løn og lønafhængige omkostninger	3.966	3.624
Øvrige omkostninger vedrørende markedsføring	4.716	5.399
	8.682	9.023
5. Ledelse og administration		
Løn og lønafhængige omkostninger	52.865	49.030
Afskrivninger	232	116
Øvrige omkostninger vedrørende ledelse og administration	9.196	12.465
	62.293	61.611
6. Bygningsdrift		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.594	8.388
Afskrivninger	10.186	12.374
Øvrige omkostninger vedrørende bygningsdrift	78.539	72.501
	96.319	93.263
7. Aktiviteter med særlige tilskud		
Løn og lønafhængige omkostninger	2.226	3.890
Øvrige omkostninger vedrørende særlige tilskud	5.235	7.783
	7.461	11.673
8. Forsknings- og udviklingsaktiviteter		
Løn og lønafhængige omkostninger	7.190	7.189
Øvrige omkostninger vedr. udviklingsaktiviteter	4.021	3.945
	11.211	11.134
9. Kostafdeling		
Løn og lønafhængige omkostninger	365	423
Øvrige omkostninger vedrørende kostafdeling	3.904	3.934
	4.269	4.357
10. Finansielle indtægter		
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	13	1
	13	1
11. Finansielle omkostninger		
Prioritetsrenter	1.219	3.180
	1.219	3.180

	INDRETNING AF LEJEDE LOKALER	GRUNDE OG BYGNINGER	UNDERVIS- NINGSDSTYR	ANDET UDSTYR OG INVENTAR	ANLÆG UNDER- OPFØRELSE	TOTAL
	T.KR	T.KR	T.KR	T.KR	T.KR	T.KR
12. Materielle anlægsaktiver						
Kostpris 01.01	15.815	217.805	35.733	8.179	8.525	286.057
Reklassificering af anlæg under opførelse	-	8.525	-	-	-8.525	-
Tilgang i årets løb	1.868	1.775	5.293	-	100	9.036
Afgang i årets løb	-1.117	-320	-2.959	-133	-	-4.528
Kostpris 31.12	16.566	227.786	38.066	8.047	100	290.565
Akk. af- og nedskrivninger 01.01	-5.401	-37.703	-20.191	-5.588	-	-68.883
Årets af- og nedskrivninger	-2.396	-7.145	-7.129	-911	-	-17.581
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afgang	1.117	207	2.960	133	-	4.417
Akk. af- og nedskrivninger 31.12	-6.680	-44.641	-24.360	-6.366	-	-82.047
Regnskabsmæssig værdi 31.12	9.886	183.145	13.706	1.681	100	208.518

	2016 T.KR	2015 T.KR
13. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01	20.262	21.523
Tilgang i øvrigt	5.158	578
Afgang i øvrigt	-976	-1.839
Regnskabsmæssig værdi 31.12	24.444	20.262

14. Egenkapital		
Egenkapital 31.12.1990		
Saldo 01.01	546	546
Egenkapital 31.12.1990 pr. 31.12	546	546

Egenkapital i øvrigt		
Saldo 01.01	128.235	114.372
Markedsværdi finansielle kontrakter, regulering	-667	-1.410
Årets resultat	12.550	15.273
Egenkapital i øvrigt 31.12	140.118	128.235

Egenkapital i alt 31.12	140.664	128.781
--------------------------------	----------------	----------------

	FORFALD INDENFOR 1 ÅR	FORFALD EFTER 1 ÅR	AMORTISERET GÆLD I ALT	NOMINEL GÆLD I ALT
	T.KR	T.KR	T.KR	T.KR
15. Langfristede gældsforpligtelser				
Realkreditlån	16.226	49.140	64.863	65.367
Rentesikring (swap-aftale)	-	-	2.189	2.189
I alt	16.226	49.140	67.052	67.556

Efter mere end 5 år forfalder **41.080**

Finansielle instrumenter

Institutionen har indgået renteaftale (swap-aftale) for langfristet prioritetsgæld. Markedsværdien heraf -2.189 t.kr. er indregnet som langfristet gæld i balancen, henholdsvis modposteret på egenkapitalen. Institutionen har ingen andre finansielle instrumenter.

16. Pantsætninger

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme 31.12

Prioritetsgæld 31.12

2016
T.KR

2015
T.KR

99.595

140.205

65.367

77.731

17. Andre forpligtelser

Kontraktlige forpligtelser og lejeforpligtelser

For 2017 og frem er KEA forpligtet af operationelle lejeaftaler vedrørende leje af lokaler til undervisning og administration samt diverse servicekontrakter.

Huslejeforpligtelser

2016
T.KR

2015
T.KR

Leasingforpligtelse

233.548

235.289

Samlet restforpligtelse

309

137

Årlig omkostning til leje (gennemsnit restløbetid)

233.857

235.426

33.408

33.632

Der er til ejendommene (ex Guldbergsgade inkl. Håndværkergården) knyttet kontraktligt aftalte lejeperioder samt opsigelsesvarsler mv., som svarer til en samlet forpligtelse på 30 mio. kr. Institutionen har indgået operationel leasingkontrakt vedrørende billeasing.

Den samlede lejeforpligtelse til Guldbergsgade inkl. Håndværkergården udgør 203 mio. kr. Aftalen kan opsiges med et varsel på 12 måneder, dog tidligst til den 1. august 2022 for Guldbergsgade og 1. august 2024 for Håndværkergården.

Kautionsforpligtelser og sikkerhedsstillelser

Ingen

Hjemfaldsforpligtelse

På Københavns Erhvervsakademis ejendom beliggende på Prinsesse Charlottes Gade, er der fuld hjemfaldsforpligtelse til Københavns kommune, hvis ejendommen ikke bliver drevet som en uddannelsesinstitution.

18. Nærtstående parter

Københavns Erhvervsakademi har i 2016 haft transaktioner med ministeriet, jf. de lovgivningsmæssige forhold.

Øvrige nærtstående parter:

KEAs daglige ledelse og bestyrelse

SÆRLIGE SPECIFIKATIONER

	2016 T.KR	2015 T.KR
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	215.213	208.961
Pensionsbidrag	32.113	30.717
Bidrag til fleksordninger	1.436	1.348
Lønrefusioner	-7.506	-7.059
	241.256	233.967
Antal ansatte (årsværk)	473	471
Andel i procent ansat på sociale vilkår	2%	2,8%
Honorar til revisor		
Lovpligtig revision for regnskabsåret	396	476
Andre ydelser	34	12
	430	488
Statens Selvforsikring		
Bygninger og løsøre	54	303
Moterkøretøjer	-	-
Erstatningsansvar	-	-
Tjenesterejser	-	-
Tab som følge af ansattes berigelsesforbrydelser	-	-
Selvforsikringsomkostninger i alt	54	303
Bygninger og løsøre	-	-
Motorkøretøjer	-	-
Beløb for ikke-genskaffede genstande i alt	-	-
Samlede selvforsikringsomkostninger i året	54	303
Institutionens selvrisiko i regnskabsåret (1% af omsætningen)	4.355	4.379

	AKK. TOTAL T.KR	2016 T.KR	2015 T.KR	2014 T.KR	2013 T.KR
Opgørelse af anden tilskudsfinansieret aktivitet					
Indtægter	102.606	17.692	24.183	24.602	18.791
Direkte og indirekte lønomkostninger	-50.117	-8.620	-11.079	-12.330	-9.594
Direkte og indirekte andre omkostninger	-64.649	-9.127	-11.676	-14.989	-11.736
Resultat	-12.160	-55	1.428	-2.717	-2.539
Akkumuleret resultat (egenkapital)	-12.160	-12.160	-12.105	-13.533	-10.816
Opgørelse af institutionens indtægtsdækkende virksomhed - IDV					
Indtægter	68.151	5.456	7.544	4.232	4.183
Direkte og indirekte lønomkostninger	-32.104	-2.914	-2.867	-2.280	-1.389
Direkte og indirekte andre omkostninger	-24.627	-2.058	-2.494	-1.381	-197
Resultat	11.421	484	2.183	571	2.597
Akkumuleret resultat (egenkapital)	11.421	11.421	10.937	8.754	8.183

Ved fordelingen af indirekte omkostninger er anvendt følgende fordelingsnøgle: Omsætning.

FRIPLADS OG STIPENDIER

	ANTAL INDSKREVNE STUDERENDE PÅ HELE ELLER DELVISE FRIPLADSER	ANTAL MODTAGERE AF STIPENDIER	FORBRUG I FRIPLADSER	FORBRUG AF STIPENDIER
Uddannelse				
Design & Business	1	1	45	18
Designteknolog	1	1	25	12
Bygningskonstruktør	8	9	414	160
Multimediedesigner	3	4	146	54
Web Development	-	1	-	12
IT-teknolog	4	4	182	54
Digital Concept Development	1	1	25	12
Økonomi & IT	1	1	25	12
Computer Science	1	1	40	18
I alt	20	23	902	352

	BEHOLDNING PRIMO	OVERFØRT FRA STYRELSEN FOR VIDEREGÅENDE UDDANNELSER	OVERFØRT OVERSKUD VEDR. UDENLANDSKE BETALINGSSTUDERENDE	FORBRUG I REGNSKABSÅRET	BEHOLDNING ULTIMO
Det akk. resultat de seneste fire år :					
2013	2.598	992	-	1.049	2.541
2014	2.541	1.056	-	752	2.845
2015	2.845	996	-	1.074	2.767
2016	2.767	914	-	1.254	2.427

Hensat til afgivne tilsagn pr. 31. december 2016: 0

	2016 MIO. KR	2015 MIO. KR	2014 MIO. KR	2013 MIO. KR
Frascati-midler				
Forbrug af Frascati-midlerne udbetalt af styrelsen				
Modtaget tilskud fra UFM	11,2	11,1	11,1	11
Forbrug af tilskud fra UFM	11,2	11,1	11,1	11
Akkumuleret resultat	-	-	-	-

LEDELSENS PÅTEGNING

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Københavns Erhvervsakademi (KEA).

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- 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.
- 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 23. marts 2017

Daglig ledelse

Ingo Østerskov
Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love, at opfylde habilitetskravene i §14 i lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser.

BESTYRELSE

Henrik Salée
Formand

Stine Egsgaard

Gert Johansen

Jørgen Juul Rasmussen
Næstformand

Nina Nørregaard

David Jonas Fisher

Lena Haraldsson

Helle Bro Krogen

Jesper Hvidkjær Pedersen

Simon Tøgern

Lars Bentzon Goldschmidt

PRODUKTIONSTEKNOLOG
Frank Christensen
Studerende



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen for Københavns Erhvervsakademi (KEA)

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for institutionen for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsakademier. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsakademier, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsakademier, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, ud-

former og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 23. marts 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

ÅRSRAPPORT 2016

1. KØBENHAVN N

Guldbergsgade 29 N

3. KØBENHAVN NV

Lygten 37

5. KØBENHAVN N

Prinsesse Charlottes Gade 38

HELLERUP

Frederikkevej 8-10

2. KØBENHAVN NV

Bispevej 5

4. KØBENHAVN NV

Lygten 16

6. KØBENHAVN Ø

Landskronagade 64-70

WTC BALLERUP

Borupvang 3

KEA.DK

