

Indkaldelse med dagsorden og bilag

66. møde – mandag den 8. april 2024 kl. 15.00-18.00.

Mødested: Cphbusiness Lyngby, Firskovvej 18, DK-2800 Kgs. Lyngby - lokale 4.C.3.

Eventuelle afbud til mødet meldes til Ann-Cathrine Andersson aca@cphbusiness.dk.

Bestyrelsen

Charlotte Lundblad, formand		CL
Anja C. Jensen		ANJ
Charlotte Hougaard		CH
Nicole Offendal		NOF
Randi Brinckmann		RAWI
Jakob Ravn		JR
Liselotte Lyngsø		LL
Kristine Ahrensbach		KAHR
Mikkel Aarø-Hansen		MAA
Jan-Christian Haxthausen		JCH
Charlotte Morell		CHJ
Laura Mie Møbius Olsen		LO
Nouha El-Mouaki		NE

Tilforordnede

Ole Gram-Olesen	Rektor, sekretær	OGR
Line Louise Hansen	Uddannelsesdirektør	ELHA
Rasmus Weinreich Holm	Ressourcedirektør	RASH

Gæster under mødet: Revisor deltager indtil og med punkt 4.

Dagsorden

1. Godkendelse af dagsorden
2. Godkendelse af referat af sidste møde
3. Orientering
 - ved formanden
 - ved rektor (Bilag 3.1)
 - ved alle
4. Årsrapport 2023 (Bilag 4.1) og Statusredegørelse 2023 (Bilag 4.2), Revisionsprotokollat (Bilag 4.3) samt Resultat sammenholdt med Budget 2023 (Bilag 4.4)
5. Rektors resultatlønskontrakter 2023 og 2024 (Bilag 5.1)
6. Strategi for finansiel risikostyring (Bilag 6.1)
7. Lukket punkt: Fortrolig indstilling (Bilag 7.1)
8. Eventuelt

Bilag

- 3.1 Orientering ved rektor
- 4.1 Årsrapport 2023
- 4.2 Statusredegørelse 2023
- 4.3 Revisionsprotokollat
- 4.4 Resultat sammenholdt med Budget 2023
- 5.1 Rektors resultatlønskontrakter 2023 og 2024
- 6.1 Strategi for finansiel risikostyring
- 7.1 Lukket punkt: Fortrolig indstilling

Efter mødet: Rundvisning i den nye bygning i Lyngby v/områdechef Michael Svejstrup.

I materialet indgår links til relevant baggrundsinformation, som er tilgængeligt på Cphbusiness' [Intranet](#). Bestyrelsens login oplysninger til Cphbusiness' intranet forefindes i mailen med det udsendte mødemateriale.

På vegne af formanden.

Ole Gram-Olesen

ORIENTERING VED REKTOR

Ministeriet og sektoren

Rigets tilstand

Det er reformernes tid på det videregående uddannelsesområde. Kandidatreformen på universiteterne er ved at blive implementeret. En SU-reform er på vej. Optagelsessystemet forventes ændret, og der er et udspil på vej med henblik på en uddannelsesreform på vores område.

Det er for tidligt at sige noget mere specifikt om, hvad denne reform kan komme til betyde for erhvervsakademiernes og professionshøjskolernes uddannelseslandskab. Men det har indgået i dialogen med Uddannelses- og Forskningsministeriet, at en sådan reform kan være en kærkommen anledning til en oprydning i det samlede udbud, som gennem de sidste femten år har formeret sig gennem en stadig knopskydning. Der tales således om færre uddannelser med bredere indgange og flere specialiseringsmuligheder. Om harmonisering af uddannelsernes varighed uden forskellige overbygnings- og afstigningsmuligheder. Og om nye uddannelser efter vekselsprincippet, som eventuelt kan tænkes sammen med de nye erhvervs kandidatuddannelser.

Danske Erhvervsakademier

Det nye sekretariat i Danske Erhvervsakademier er kommet godt på plads i Vester Voldgade og har kastet sig over de vigtige opgaver for vores sektor. Sekretariatets hovedfokus vil være at øge kendskab til – og præferencer for – erhvervsakademierne i det politiske univers og styrke det analysearbejde, som den politiske indsats skal bygge på.

Aftale om udmøntning af engelsksprogede studiepladser i 2024

I begyndelsen af februar indgik forligskredsen bag kandidatreformen en aftale om udmøntning af flere engelsksprogede uddannelsespladser på universiteterne. Set i erhvervsakademiernes perspektiv er de kriterier, som disse uddannelsespladser tildeles på, interessante: Internationalt optag i øvrigt, skal have været holdt stabilt. En mindre andel skal etableres uden for de store byer. Og en større andel rettes mod særlig efterspørgsel og beskæftigelsesfrekvens.

Aftalen omfatter ikke erhvervsakademiernes udbud, men Danske Erhvervsakademier arbejder fortsat for, at der kommer flere engelsksprogede uddannelser på vores område.

Ministerens uddannelses- og forskningsmøde 2024

Uddannelses- og forskningsministeren har traditionen tro inviteret alle bestyrelsesformænd og rektorer på de videregående uddannelsesinstitutioner samt arbejdsmarkedets organisationer til det årlige uddannelses- og forskningsmøde i Koldingfjord den 11.-12. april. Charlotte og Ole deltager i mødet, der i år har AI som tema.

Folkemøde 2024

Erhvervsakademierne deltager igen i år på Folkemødet, hvor de dels har egne aktiviteter i samarbejde med organisationer, og selv afholder en reception for inviterede interessenter.

Danske Erhvervsakademier inviterer til en debat og reception, hvor en håndfuld politiske ordførere på tværs af partierne vil være samlet. Med direktør Stefan Lezuik som moderator bliver banen kridtet op til debat om: *Uddannelseskampen – Provinspatriotisme versus Storbyegoisme*. Der bliver lejlighed til at diskutere, om uddannelsessnobberiet spænder ben for at skabe gode praksisrettede uddannelser på erhvervsakademierne og om, hvor langt uden for byerne vi kan lokke de cafévante unge til at tage en uddannelse for at holde et lokalsamfund i live. Sat på spidsen vil debatten handle om, hvor vi står med kulturkampen på uddannelsesområdet og ikke mindst, hvordan fremtidens uddannelsessystem skal se ud.

Alle er velkomne fredag d. 14. juni fra kl. 15.00 i haven på Vangevej 1, Allinge. Debatten er kl. 15.30 – 16.00, og der vil være rig mulighed for at blive hængende frem til kl. 17.00. Tilmelding er ikke nødvendig. Nærmere information om Danske Erhvervsakademiers deltagelse på Folkemødet kan findes på www.dkea.dk/folkemoede, som løbende opdateres frem mod folkemødet.

Ministeriet og Cphbusiness

Strategisk rammekontrakt 2022-2025

Målopfyldelsen for 2023 i den strategiske rammekontrakt med ministeriet fremgår af Årsrapport 2023 med tilhørende statusredegørelse. Fremdriften på kontraktens fire mål vurderes af Cphbusiness som tilfredsstillende. Denne vurdering følger op på det årlige styringsdialogmøde med ministeriet i efteråret 2024.

Kontraktens resultatindikatorer indgår i Cphbusiness' kvalitetssikringssystem og er samordnet med de årlige udviklingsprogrammer, der skal sikre fremdriften i forhold til Cphbusiness' strategiske fremdrift i forhold til Cphbusiness' Strategi 2025.

Besøg af RUVU

Den 7. marts var Cphbusiness vært for et møde i Det rådgivende Udvalg for Vurdering af Udbud af videregående uddannelser (RUVU). RUVU rådgiver Uddannelses- og Forskningsministeren i vurdering af ansøgninger om prækvalifikation af nye uddannelser og nye uddannelsesudbud.

Tue Bjerl Nielsen, direktør i SmartLearning, var sammen med Ole inviteret til at give en times oplæg på mødet, der førte over i en åben drøftelse af Cphbusiness' og sektorens tilgang til det samlede uddannelseslandskab og anvendelsen af ny teknologi.

RUVU afholder deres møder ude på uddannelsesinstitutionerne på skift for at komme tæt på praksis. Læs evt. mere om RUVU [her](#).

Projekt esas

Projekt esas er efter tre og et halvt år efterhånden blevet drift - og mindre projekt. I Studieadministrationen er de generelt glade for esas og dét, der gradvist kommer til at virke, virker godt. Ved seneste STÅ indberetning var det endelig muligt at indberette via esas' STÅ-modul, og det virkede godt og var enkelt. Yderligere var det en tilfredsstillende, at vi sammenlagt i de over tre år, vi har indberettet manuelt, har ramt tallene meget præcist.

I marts sker der så endeligt dét, at bølge 2 institutionerne - dvs. alle de øvrige erhvervsakademier - drypvis konverterer til esas. De første er på, og det bliver godt for Cphbusiness at have nogle ligestillede i den sammenhæng. Vi har haft stor glæde af samarbejdet med UC-erne og er blevet behandlet godt i den kreds, men erhvervsakademierne har nogle andre uddannelser og andre udfordringer, end professionshøjskolerne har.

Regionen og Cphbusiness

Hovedstaden

Københavns Uddannelsesråd, som Ole er en del af, afholdt møde 9. februar. Forud for mødet havde der været afholdt et stormøde med studerende og alle videregående uddannelsesinstitutioner i regionen. Her blev der genereret et omfattende idékatalog til initiativer, som kan gøre København endnu mere attraktiv som studieby. En række af disse idéer blev fremlagt og drøftet på rådsmødet, hvor det på næste rådsmøde skal drøftes, hvordan de kan omsættes til virkelighed. Et emne, som var fremtrædende, var trivsel blandt de unge, som er tilflyttere fra andre dele af landet, og som ankommer uden et etableret socialt netværk.

Hillerød

I Erhvervsorganisationen C4, hvor Ole sidder i bestyrelsen, drøftes det til stadighed, hvordan den nordlige del af regionen kan bidrage til at imødekomme til den enorme vækst, som virksomheder som Novo og Fuji, ser ind i. Der tales mange tusinder nye arbejdspladser, som er attraktive og ikke stiller specifikke krav til uddannelse. Det kan påvirke søgningen til de videregående uddannelser i Hillerød. Samtidig stiller denne vækst nye krav til infrastruktur herunder tilkørselsforhold til disse to store arbejdspladser.

Cphbusiness

Fuldtidsuddannelse (FTU)

Vinteroptag 2024

For alle uddannelserne, på nær datamatiker, gælder det, at ansøgertallet ved dette års vinteroptag ligger et pænt stykke over tallene for sidste vinteroptag.

Serviceøkonom synes efter en del år med svigtende ansøgertal at være inde i en positiv udvikling, hvor tendensen fra i sommers synes at fortsætte.

Ledighedsdimensioneringen for uddannelserne datamatiker, laborant, international handel og markedsføring samt innovation og entrepreneurship efterlader plads til et optag, der svarer til budgettallene for de fire uddannelser.

Sommeroptag 2024

I februar havde Cphbusiness Åbent Hus på Cphbusiness' lokationer. På alle campi var besøgstillene tilfredsstillende og på niveau med tallene fra samme Åbent Hus i 2023. I alt kom godt 900 på besøg og langt de fleste efter forudgående tilmelding. Mon ikke vi igen i år får et flot sommeroptag?

Den 15. marts var der så ansøgningsfrist til kvote 2, og samlet set har Cphbusiness en stigning på 165 1. prioritetsansøgere til erhvervsakademiuddannelserne i forhold til sidste år. Det er især markedsføringsøkonom, finansøkonom og finansbachelor i København, som tegner sig for stigningen. Søgningen til Arkaderne i Hillerød svarer til sidste år, hvorimod der er stigning i søgningen til Laboratorie og Miljø i Hillerød. Multimediedesigner og datamatiker i Lyngby har en reduceret søgning. Der er kommet 17 1. prioritetsansøgere til uddannelsen i procesøkonomi og værdikædeledelse, som vi dog endnu ikke har et sammenligningsgrundlag for.

Onlineudbud af fuldtidsuddannelser

Fra sommeren 2023 udvidede Cphbusiness onlineudbuddet af fuldtidsuddannelser med to, så vi nu udbyder finansøkonom-, markedsføringsøkonom- og serviceøkonomuddannelserne som online studier. Finansøkonom online har indtil videre ligget under området Økonomi og Finans, men flytter fra sommeren 2024 til onlineteamet, under områdechefen i Hillerød.

På trods af den korte historik, kan vi allerede nu se konturerne af de muligheder, som vores online udbud åbner for. Data for de studerende på onlineudbuddene viser, at de gennemsnitligt er lidt ældre end på fremmødeuddannelserne; at flere af dem har meget erhvervsarbejde ved siden af deres studie; og at mange bor uden for vores normale geografiske markedsområde -10-15 % endda i udlandet.

Efter- og videreuddannelse (EVU) – Cphbusiness Partner

Aktivitetsbilledet

Pr. 13. marts 2024 er det samlede antal tilmeldinger 3.291. Det er lidt færre tilmeldinger end ved samme tidspunkt i 2023, som var et rekordår, men det er det næsthøjeste antal tilmeldinger målt på dette tidspunkt i Cphbusiness' historie.

Tallene dækker over den trend, der nu har været tydelig i nogle år, siden coronaperioden; at Åbent Udbud falder, og de virksomhedstilpassede forløb (både Cphbusiness' egne direkte virksomhedskunder og virksomhedskunder via 3. part) vokser.

Det fortsatte fald i tilmeldinger til det åbne udbud, tilskrives faktorer som:

- Høj – og stadigvæk stigende – beskæftigelse i samfundet.
- Høj travlhed hos virksomhederne.
- Øget konkurrence fra både offentlige og private aktører på efter- og videreuddannelsesområdet

Nye samarbejder

1) Joe and the Juice fortsætter og udvider samarbejdet med Cphbusiness Partner. Pt. mangler vi godkendelser fra UFM om, hvorvidt vi må køre vores uddannelser for Joe and the Juice i UK.

2) Lagkagehuset har valgt Partner som leverandør af efteruddannelse inspireret af samarbejdet med Joe and the Juice.

3. parts samarbejder

Med hensyn til leverance af efter- og videreuddannelse, gennem samarbejde med faglige organisationer og private konsulenthuse, er vi aktuelt ved at ændre disse samarbejders format, hvor det bliver tydeliggjort, hvem, der i forhold til slutbrugeren, leverer hvad, til hvilken pris og under hvilken kvalitetssikring. Der vil også være samarbejder, som bliver afviklet.

Overenskomstdækning

Som hos de øvrige erhvervsakademier og professionshøjskoler har en del af undervisningen inden for efter- og videreuddannelse været varetaget af AC-timelærere med primær ansættelse i erhvervslivet eller i konsulenthuse. Dette område er nu blevet overenskomstdækket, hvilket vi nu er ved at fastlægge praksis omkring.

Forskning, Udvikling og Innovation (FUI)

Sektorprojekt sætter fokus på nye teknologier

Forskningspolitisk Udvalg (FOPU) søgte i udgangen af 2023 tilskud til et forsøgs- og udviklingsprojekt: Nye digitale teknologier – mellem uddannelse og erhvervsliv. Projektet er blevet godkendt, og startfasen er sat i gang i første kvartal af 2024.

Projektet handler om, hvordan kombinationen af to nye, digitale teknologier – online arbejdsformer, der accelererede under COVID-19 pandemien, og letanvendelig generativ kunstig intelligens – udfordrer arbejdslivets og uddannelsesverdenens indretning. Den samlede erhvervsakademisektor i Danmark står midt i disse omvæltninger, fordi vores uddannelsesarbejde er så tæt forbundet med erhvervslivets praksisser.

Cphbusiness indgår i projektet på flere af arbejdspakkerne fra efteråret 2024.

Hyldest til forskningen

Cphbusiness har sammen med resten af sektoren arbejdet på et event for at hylde den erhvervsakademiske forskning og de forskningsaktive undervisere på erhvervsakademierne. Det er blevet til en forskningsfestival, der afholdes i forbindelse med Forskningens Døgn den 22. april og vil huse over 100 deltagere og mere end 30 oplæg fra undervisere, der har forskningsprojekter. Formålet, udover at hylde os selv, er at være synlige i det politiske landskab og vise, hvordan den erhvervsakademiske forskning også bidrager til samfundet.

Organisationen

Strategiske partnerskaber

Direktion og chefer afholdt den 28. februar et seminar med fokus på strategiske partnerskaber. Det kan være partnerskaber med større virksomheder og organisationer eller med andre uddannelsesinstitutioner i ind- og udland. Et strategisk partnerskab er her kendetegnet af, at det er gensidigt værdiskabende, langsigtet og formaliseret. Sigtet er en ny partnerskabsstrategi, som sikrer større synergi og systematik, når forskellige dele af organisationen samarbejder med samme aktør. Et eksempel er Nykredit, som i dag stiller studenterjobs og praktikforløb til rådighed med sigte på rekruttering fra de finansielle uddannelser og samtidig anvender Cphbusiness til lederuddannelse.

Økonomi 2023

Som det fremgår af Årsrapport 2023 har økonomien i 2023 udviklet sig bedre end ventet. Effekten af årets organisatoriske omstilling og ændrede lokationsportefølje har således været større og er indtrådt hurtigere end først antaget. Samtidig har aktiviteten på efter- og videreuddannelser forsat været i vækst. Denne udvikling indikerer, at også økonomien i 2024 kan tegne et mere positivt billede end antaget, da Budget 2024 blev udarbejdet.

Lokationer

Lyngby

Det nye Fog-byggeri og multifunktionshus i Lyngby blev officielt indviet den 29. januar. Ligesom vi i Cphbusiness Lyngby deler huset med Johannes Fog A/S, delte vi også værtskabet ved indvielsen, som foregik i det nye fælles auditorium. Der var flotte taler ved borgmester Sofia Osmani, bestyrelsesformand Henning Søgaard, Dansk Erhvervs direktør, Brian Mikkelsen, og vores egen formand, Charlotte Lundblad. Derefter klippede borgmesteren snoren, og der var rundvisning i hele huset.

Det nye lejemål byder på moderne undervisningsfaciliteter til både fuldtidsuddannelse og efter- og videreuddannelser, åbne læringszoner, laboratorier og inkubationsmiljø, som er blevet vældig godt modtaget og er til stor glæde for både studerende og medarbejdere. I det nye hus er også godt 50 ungdomsboliger samt restaurant og auditorium, der deles med Fog.

I forlængelse af indvielsen i Lyngby blev Science City Lyngbys efterfølgende erhvervskonference afholdt. Læs mere om indvielsen i Oles opslag på LinkedIn [her](#).

Tak til alle jer, der lagde vejen forbi indvielsen. De af jer, som ikke har set bygningen endnu, vil få mulighed for en rundvisning efter bestyrelsesmødet den 8. april.

Hillerød

Der er fortsat pladmangel på lokationen i SlotsArkaderne, men der er aktuelt forhandling med Arkaderne om et supplerende butiklejemål tæt på det nuværende. Dette lejemål er på ca. 150 kvm. og kan afhjælpe pladmanglen på den korte bane. Der sigtes på, at de to lejemål udløber samtidigt i januar 2028.

Nyt digitalt underskriftssystem

Cphbusiness har fået nyt underskriftssystem og er pr. 1. marts skiftet fra SignIt til Penneo. Det betyder, at I fremover vil få tilsendt bestyrelsesdokumenter til underskrift via Penneo.

Umiddelbart efter bestyrelsesmødet vil en række dokumenter blive udsendt til digital underskrift via Penneo.

Nyheder fra Cphbusiness' Intranet: Primo december 2023 – medio marts 2024

[Talknuser og konsulenter: Azets giver praktikanter ansvar – og ofte et job](#)

Fagligt stærke praktikanter med mod på opgaver og ansvar. Det er årsagen til, at konsulentvirksomheden Azets to gange om året tager et nyt hold studerende fra Cphbusiness' finansielle uddannelser i praktik.

6. december 2023

[Stigende antal studerende modtager specialpædagogisk støtte \(SPS\)](#)

11. december 2023

[Kunstig intelligens i miljøovervågningen?](#)

12. december 2023

[Løvens hule på PBA e-handel](#)

14. december 2023

[Ledighed for nyuddannede fra Cphbusiness når historisk lavt niveau](#)

19. december 2023

[Kaptajnen og vejen: Ledelsesmetaforer kræver nytænkning](#)

Metaforer og billeder er effektive, når ledere kommunikerer deres budskaber. Men det kræver bevidsthed og analytiske kompetencer at ramme plet. Det siger lektor Hans-Christian Christiansen, som forsker i digital ledelseskommunikation.

4. januar 2024

[Kickoff af forsknings- og udviklingsprojekter 2024](#)

18. januar 2024

[Rammesatte sociale aktiviteter på Laboratorie og miljø](#)

19. januar 2024

[Lærings mentor: Trænet ChatGPT til OLA6 på PBA-ehandel](#)

22. januar 2024

[SEO - kan ChatGPT hjælpe med det?](#)

30. januar 2024

[Kan datamatiker være en uddannelse og karrierevej for kvinder?](#)

5. februar 2024

[Workshop: Lær at lave din egen Virtuelle Assistent med GAI.](#)

6. februar 2024

[Deltidsuddannelse var ukendt land for Silvija](#)

En videregående uddannelse på deltid er en fremragende idé, hvis man er glad for sit arbejde og samtidig vil uddanne sig. Det er ærgerligt, at flere ikke kender til muligheden, mener Silvija Jevtic, som i løbet af uddannelsen gik fra kundeservicemedarbejder til Social Media Manager.

8. februar 2024

[Cphbusiness indvier multifunktionshus i Lyngby](#)

Det nye Cphbusiness Lyngby på Firskovvej er officielt indviet, og de åbne læringsmiljøer er fyldt med studerende.

13. februar 2024

[Ny uddannelse - kort fortalt - Value Chain Management](#)

20. februar 2024

[Succesfuld co-creation dag i faget forretningsudvikling på service og oplevelse](#)

26. februar 2024

[Gør kildesortering til en vigtig grøn opgave.](#)

29. februar 2024

[Selvkørende robo-taxies og virtuelle influencere - se eller gense oplægget om AI i Kina](#)

6. marts 2024

[Ny uddannelse: Value chain management sætter fokus på bæredygtighed i hele værdikæden](#)

På Cphbusiness Lyngby kan studerende fra august 2024 tage en 3,5-årig professionsbacheloruddannelse i value chain management, der fokuserer på bæredygtighed.

11. marts 2024

[Lektor: - Diversitet og inklusion bliver udfordret, når I arbejder hybridt](#)

Arbejder jeres medarbejdere både på kontoret og hjemmefra? Så er det vigtigt at overveje, hvad det betyder for diversitet, inklusion og lige muligheder i jeres virksomhed.

12. marts 2024

[Deltagelse på International week i Bruxelles med fokus på nye cirkulære forretningsmodeller](#)

13. marts 2024

[Praksisnær læring for e-handlere i Semesterprojektet](#)

14. marts 2024

[Kort nyt om MAK/SER onlineuddannelserne](#)

20. marts 2024

[Så har vi fået en use case på customGPT.ai](#)

20. marts 2024

Bilag 4.1, 4.2, 4.3 og 4.4

ÅRSRAPPORT 2023, STATUSREDEGØRELSE 2023, REVISIONSPROTOKOLLAT SAMT RESULTAT SAMMENHOLDT MED BUDGET 2023

Indstilling

Den følgende Årsrapport 2023 for Copenhagen Business Academy (Bilag 4.1) indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Desuden indstilles Cphbusiness' Statusredegørelse 2023 samt Handlingsplan 2024 med henblik på rapportering af den strategiske rammekontrakt (Bilag 4.2) til bestyrelsens godkendelse.

Bilagte revisionsprotokollat (Bilag 4.3) indstilles til bestyrelsens efterretning.

Endelig indstilles Cphbusiness' resultat sammenholdt med Budget 2023 (Bilag 4.4.) til bestyrelsens efterretning.

Baggrund

Årsrapporten er udarbejdet i henhold til ministeriets paradigme og indeholder de informationer i den form, som er fastlagt i dette. Ligeledes er statusredegørelsen udarbejdet i henhold til ministeriets paradigme.

Årsrapporten, statusredegørelsen og revisionsprotokollatet foreligger som særskilte bilag.

Årsrapport 2023

Copenhagen Business Academy



cphbusiness

COPENHAGEN BUSINESS ACADEMY

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	4
Institutionsoplysninger	6
Præsentation af Cphbusiness	8
Ledelsesberetning	11
Årets faglige resultater	11
Årets økonomiske resultat	16
Hoved- og nøgletalstabel	17
Afrapportering på den strategiske rammekontrakt	19
Forventninger til det kommende år	22
Regnskab	23
Anvendt regnskabspraksis	23
Resultatopgørelse	25
Balance	26
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	28
Noter	29
Særlige specifikationer	34

Påtegning

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt nærværende årsrapport for regnskabsåret 2023 for Copenhagen Business Academy.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. samt de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning og Bekendtgørelse af lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser LBK nr. 786 af 08/08/2019 samt BEK nr. 1614 af 28/12/ 2022.

I henhold til § 39, stk. 4, nr. 1-3 i BEK nr. 116 af 19/02/2018 tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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 8.april.2024

Daglig ledelse

Ole Gram-Olesen
Rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i § 14, stk. 6 i lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser.

København, den 8. april 2024

Bestyrelse

Charlotte Lundblad, formand

Nicole Offendal

Anja C. Jensen

Charlotte Hougaard

Randi Brinckmann

Liselotte Redington Lyngsø

Kristine Ahrensbach

Jakob Ravn

Mikkel Aarø-Hansen

Jan-Christian Haxthausen

Charlotte Morell

Nouha El-Mouaki

Laura Mie Møbius Jensen

Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Copenhagen Business Academy

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Copenhagen Business Academy for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet udarbejdes efter af Uddannelses- og Forskningsministeriet regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 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 standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1613 af 28. december 2022 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen og Den Frie Lærerskole i Ollerup. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Copenhagen Business Academy i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 Copenhagen Business Academys 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 Copenhagen Business Academy, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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 standarderne for offentlig revision, jf. Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1613 af 28. december 2022 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen og Den Frie Lærerskole i Ollerup, 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 standarderne for offentlig revision, jf. Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1613 af 28. december 2022 om revision og tilskuds kontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen og Den Frie Lærerskole i Ollerup, 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, udformer og udfører revisions handlinger 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 revisions handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Copenhagen Business Academys 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 Copenhagen Business Academys 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 Copenhagen Business Academy 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 årets faglige resultater og afrapportering på den strategiske rammekontrakt samt hoved- og nøgletal, herefter benævnt ledelsesberetningen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent 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 er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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.

Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 i denne udtalelse.

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

København, den 8. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26712

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35660

Institutionsoplysninger

Institutionen

Copenhagen Business Academy
Nansensgade 19
1366 København K
Tlf. 36 15 45 00
CVR-nummer: 3167 8021
Regnskabsår: 1.1.2023 – 31.12.2023
Hjemstedskommune: København

Bestyrelsen

Charlotte Lundblad - formand, Nordisk HR Direktør, Avande - udpeget af Dansk Erhverv
Anja C. Jensen, formand for HK Danmark - udpeget af HK Danmark
Nicole Offendal , Adm. direktør, Finanssektorens Arbejdsgiverforening (FA) - udpeget af FA
Charlotte Hougaard, Landsformand for Forsikringsforbundet - udpeget af Fagbevægelsens Hovedorganisation FH)
Randi Brinckmann, Dekan - udpeget af Københavns Professionshøjskole
Kristine Ahrensbach, Head of Group Communication i Matas Group, udpeget ved selvsupplering
Jakob Ravn, Executive Director of Teaching and Learning på CBS - udpeget ved selvsupplering
Liselotte Redington Lyngsø, Fremtidsforsker i Future Navigator - udpeget ved selvsupplering
Mikkel Aarø-Hansen, CEO i Wonderful Copenhagen - udpeget ved selvsupplering
Charlotte Morell, teamleder - medarbejderrepræsentant
Jan-Christian Haxthausen, lektor - medarbejderrepræsentant
Laura Mie Møbius Jensen - studenterrepræsentant
Nouha El-Mouaki - studenterrepræsentant

Daglig ledelse	Rektor Ole Gram-Olesen Uddannelsesdirektør Line Louise Hansen Ressourcedirektør Rasmus Weinreich Holm
Institutionens formål	<p>Copenhagen Business Academy har til formål at udbyde erhvervsakademiuddannelser samt efter- og videreuddannelser, der på et internationalt fagligt niveau imødekommer behovet for kvalificeret arbejdskraft i såvel den private som den offentlige sektor.</p> <p>Uddannelserne udbydes efter ministeriets nærmere bestemmelse og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom.</p>
Bankforbindelse	Danske Bank (SKB aftale)
Institutionsrevisor	<p>Statsautoriseret revisor Lars Hillebrand Deloitte Weidekampsgade 6 2300 København S</p> <p>Statsautoriseret revisor Christian Dahlstrøm Deloitte Weidekampsgade 6 2300 København S</p>

Præsentation af Cphbusiness

Copenhagen Business Academy – eller blot Cphbusiness – er en statslig, selvejende uddannelses- og forskningsinstitution under Uddannelses- og Forskningsministeriet. Cphbusiness' uddannelsesportefølje retter sig primært mod det private erhvervsliv og rummer dels fuldtidsuddannelser op til professionsbachelorniveau, dels efter- og videreuddannelse op til diplomniveau. Endvidere producerer Cphbusiness ny viden gennem forskning, som formidles til praksis dels gennem efter- og videreuddannelse og andre erhvervssamarbejder, dels gennem læringsforløb på de relevante fuldtidsuddannelser.

Cphbusiness har i uddannelsesporteføljen tidligere haft internationale fuldtidsuddannelser, der nu er afviklet som følge af en politisk aftale indgået af et flertal i Folketinget i juni 2021. Ligeledes er Cphbusiness omfattet af en politisk aftale om udflytning af studiepladser fra landets fire største byer til provinsen. Det betyder, at antallet af studiepladser i København og Lyngby reduceres frem mod 2030.

Uddannelsesporteføljen er forankret i følgende seks programområder, som henvender sig til hvert sit sæt af erhvervsbrancher eller -funktioner:

- Salg og Markedsføring
- Service og Oplevelse
- Økonomi og Finans
- Laboratorie og Miljø
- Innovation og Teknologi
- Ledelse og Kommunikation

Strategi 2025 og strategisk rammekontrakt

Strategi 2025 er fortsat mål- og retningsættende for de årlige ledelsesgrundlag og for Cphbusiness' strategiske rammekontrakt med Uddannelses- og Forskningsministeriet. Flere af strategiens initiativer er nu omsat til drift, og i 2024 er de strategiske nøgleindsatser således reduceret.

Målopfyldelsen for 2022 i den strategiske rammekontrakt blev efter styringsdialogmødet i 2023 af ministeriet vurderet som tilfredsstillende.

Målopfyldelsen for 2023 er i nærværende statusredegørelse vurderet som tilfredsstillende på rammekontraktens fire mål, som retter sig mod såvel fuldtidsuddannelserne,

efter- og videreuddannelse og forskningsindsatsen. I forhold til forskningsindsatsen afspejler målopfyldelsen for andel undervisere, der deltager i forskning- og udviklingsaktiviteter, den førnævnte prioritering af det reducerede antal adjunkter og lektorerers arbejdsressourcer.

I 2024 er den planlagte forskningsindsats tilbage på niveauet før 2023.

Cphbusiness under omstilling

I sommeren 2023 udvidede Cphbusiness lejemålet i Nansensgade og flyttede ind i nye flotte lokaler her. Samtidig afstod Cphbusiness lejemålet i Blågårdsgade til SosuH. Det betød en reduktion i den samlede husleje og antal kvadratmeter i København, som nu modsvarer det aktuelle lokalebehov.

Det var blandt andet det tidligere bortfald af cirka 800 internationale studiepladser samt reduktionen af studiepladser i København og Lyngby, der betød, at kapaciteten til fuldtidsuddannelser i hovedstadsområdet skulle reduceres. Samtidig har der efter perioden med corona vist sig et ændret gennemførelsesmønster på fuldtidsuddannelserne, hvor frafaldet har været større end før pandemien. Den udvikling har siden stabiliseret sig.

Samtidig har der i hele 2023 været et kvalificeret ansættelsesstop samt i foråret et tilbud om en frivillig fratrædelsesordning. Det har medført, at antallet af fuldtidsstillinger i løbet af 2023 er reduceret. Dermed har Cphbusiness nu en bemanning, som er bedre afstemt med aktiviteten.

Reduktionen er sket overvejende ved semesterskiftet i sommeren 2023 og har således ikke grebet ind i uddannelsernes kvalitet og gennemførelse. Reduktionen har dog betydet, at årets forskningsindsats er blevet nedprioriteret til fordel for undervisningen som følge af organisationens færre adjunkter og lektorer.

I efteråret blev der gennemført en medarbejdersurvey, som fremadrettet afløser de tidligere organisationsevalueringer og APV. Surveyen viste, at der i organisationen fortsat er en høj grad af trivsel blandt medarbejderne.

På efter- og videreuddannelsesområdet var der i 2023 en markant fremgang, hvor især nogle nye korte introduktionsforløb var en succes. Disse forløb har typisk henvendt sig til den del af arbejdsstyrken, som ikke har været så fortrolig med uddannelse, og taler således godt ind i den politiske dagsorden.

Med disse omstillinger har Cphbusiness igen en god balance i økonomien. Efter de store overskud i 2020 og 2021 fulgte 2022 med et større underskud og 2023 med et mindre underskud. I 2024 forventes der et lille overskud, og set over perioden 2020-2025 forventes egenkapitalen at være på uændret niveau.

Gør klar til institutionsakkreditering

Cphbusiness skal institutionsakkrediteres igen i 2026, og der arbejdes aktuelt på at gennemgå og justere hele kvalitetssikringsystemet med tilhørende retningslinjer og processer. Det er et omfattende arbejde, som involverer hele organisationsen.

Bedre styr på det studieadministrative system ESAS

Cphbusiness er pilotinstitution blandt erhvervsakademierne på det nye studieadministrative system ESAS, som alle professionshøjskolerne også er overgået til.

ESAS' indberetningsmodul voldte i 2023 fortsat problemer, men i januar 2024 kom modulet så endelig i drift, og de seneste års mange indberetninger blev succesfuldt kørt gennem systemet.

For Cphbusiness har udfordringerne betydet, at alle indberetninger i de sidste fire år af studerende til ministeriet er sket på baggrund af manuelle optællinger, og at taxametertilskud er givet som á conto.

Spændende nye rammer i Lyngby - Trangt i Hillerød

Umiddelbart inden jul kunne Cphbusiness tage de nye rammer på Firskovvej i Lyngby i brug. Den nye bygning er opført af Johannes Fog A/S med Cphbusiness som lejer og rummer, foruden Fog og Cphbusiness, 55 ungdomsboliger, gårdhave, parkeringshus med boldbaner på taget, et fællesområde med auditorium og restaurant, inkubationsmiljø og fælles værksteder med 3D-print.

Studerende og medarbejdere er glade for de nye rammer, som bryder med det traditionelle skolebillede af lange gange og klasseværelser.

Cphbusiness Lyngby er rammen om Cphbusiness' IT-uddannelser, professionsbacheloroverbygningerne Innovation og Entrepreneurship og Sportsmanagement samt fra sommeren 2024 en ny hel professionsbacheloruddannelse i Value Chain Management.

På Cphbusiness Hillerød i Slotsarkaderne er pladsen trang. Aktuelt er Cphbusiness i dialog med flere aktører om muligheden for at leje flere kvadratmeter. Alternativt fastholdes udbud og optag på det nuværende niveau.

Cphbusiness Hillerød er base for udbuddet af hele onlineforløb på fuldtidsuddannelser. Fra sommeren 2023 omfattede dette udbud uddannelserne til serviceøkonom, finansøkonom og markedsføringsøkonom - alle med en tilfredsstillende søgning.

Reformernes tid

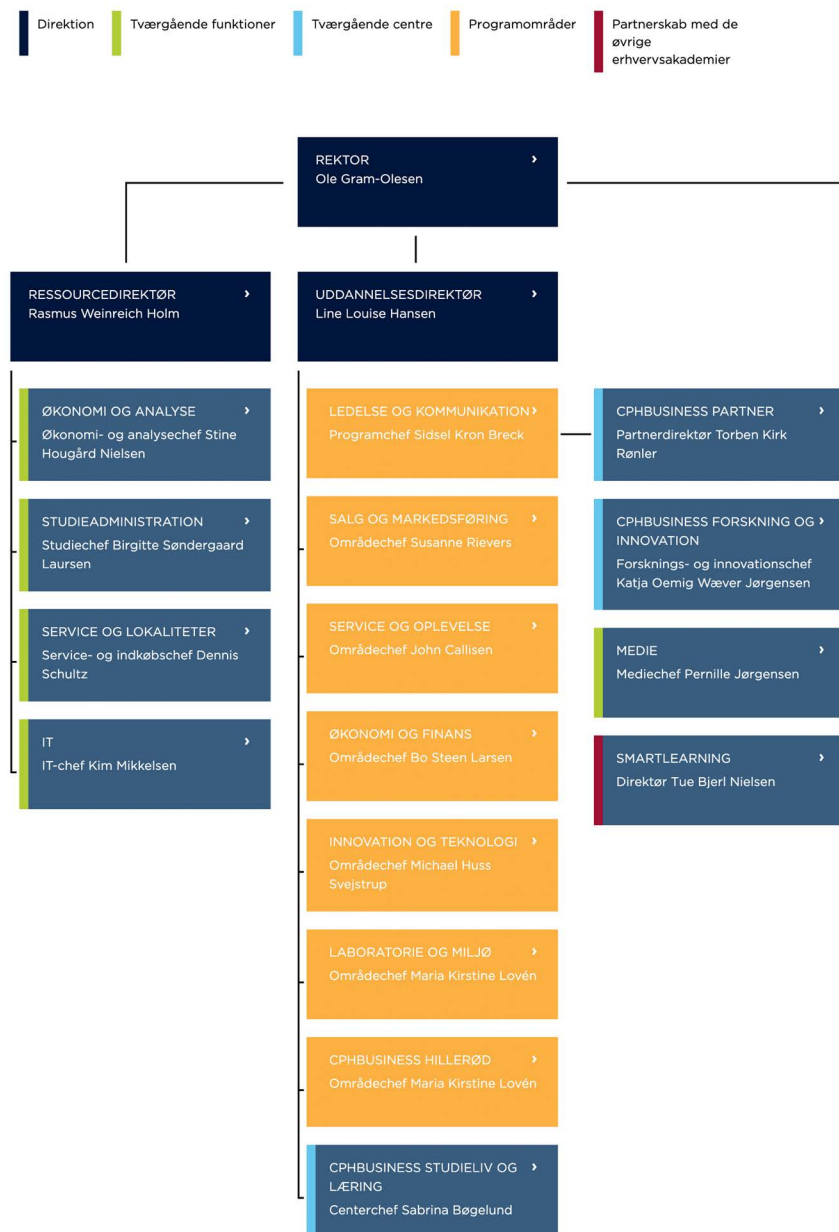
Den videregående uddannelsessektor lever i reformernes tid.

Der er indgået en bred politisk aftale om en universitetsreform, som nu er ved at blive implementeret. Med nye 1 ¼-årige kandidatoverbygninger, som er anderledes forankret i praksis, kan universiteterne give erhvervsakademiernes professionsbacheloruddannelser en større konkurrence inden for beslægtede fagområder. Omvendt kan der også vise sig nye adgangsveje fra erhvervsakademierne til universiteterne.

Der er desuden en SU-reform på vej, som lægger op til, at studerende ikke kan oppebære SU i en længere varighed end uddannelsens normerede varighed.

I foråret 2024 begyndte et reformarbejde i forhold til erhvervsakademier og professionshøjskoler. Her forventes det, at der politisk lægges op til en forenkling af erhvervsakademiernes uddannelseslandskab, som i dag bærer præg af en lang række knopskydninger siden sektorens etablering i 2009.

Table 2 Organisationens opbygning



Ledelsesberetning

Årets faglige resultater

Nyt pædagogisk ståsted

I 2023 er der med en bred involvering af undervisere, uddannelsesledelser og tværgående enheder gennemført en revision af den pædagogiske strategi for Cphbusiness.

Det nye pædagogiske ståsted er formuleret som redskab til at indfri vores ambition om at levere praksisnære uddannelser og understøtte udviklingen af de studerendes personlige lederskab. Cphbusiness' pædagogiske vision er kendetegnet ved, at læring er studentercentreret og fokuserer på de studerendes faglige, sociale og personlige udvikling.

Målet er, at de studerende udvikler erhvervskompetencer, der umiddelbart kan sættes i spil i jobs i et foranderligt arbejdsmarked. Den pædagogiske vision realiseres gennem fem pædagogisk-didaktiske prioriteter: Professionsdannelse, studentercentrering, praksislæring, problembaseret refleksiv læring og eksperimenterende læring.

Den første implementering af den reviderede pædagogiske strategi blev påbegyndt i 2023, og der arbejdes på alle Cphbusiness' programområder med implementering via lokale didaktiske retningslinjer for undervisningens tilrettelæggelse og virkemidler.

Forskning i grøn omstilling

I 2023 afsluttede Cphbusiness et større tværgående projekt inden for grøn omstilling kaldet "GO-projektet". Projektet har skabt værdi for danske SMV'er med aktivitet inden for servicesektoren gennem en kortlægning og etablering af principperne for, hvad en grøn virksomhedsadfærd indbefatter.

Projektet har også beskæftiget sig med afdækning af barrierer som følge af nuværende og kommende reguleringer, virksomhedens strategi, taktik, kompetencer, ressourcer og rammebetingelser, for de involverede SMV'er.

Derudover har det 2-årige projektforsøg medvirket til at udbrede viden om grøn omstilling, internt på Cphbusiness og katalyseret opbygningen af kompetencer inden for det grønne område - også udenfor kredsen af de faste projektdeltagere.

Alle Cphbusiness' fuldtidsuddannelser er blandt andet som følge af en fælles beslutning i sektoren i gang med at integrere viden, færdigheder og kompetencer inden for grøn omstilling i alle studieordninger.

På efter- og videreuddannelsesområdet har Cphbusiness udviklet og udbudt en ny deltidsuddannelse inden for bæredygtighed - Akademiuddannelsen i bæredygtighed og grøn omstilling. Uddannelsen kan tages enten som enkeltstående fag eller sammensættes til en fuld uddannelse. Særligt kurset i ESG-rapportering er populært.

Udvikling i studieaktiviteten

Den samlede studieaktivitet er i 2023 faldet med 2,5% i forhold til 2022 og er på 6.143 studenterårsværk (STÅ).

Det er især aktiviteten på fuldtidsuddannelserne, der er faldet med 7%, hvorimod efter- og videreuddannelse er steget med 19% i forhold til 2022.

Efter- og videreuddannelse

På deltidsuddannelserne er det især Cphbusiness' kernefagområder; salg og markedsføring samt ledelse og kommunikation, der har oplevet den største vækst. Dog med undtagelse af et fald på uddannelserne inden for økonomi og finans, hvor personalesammensætningen i den finansielle sektor har indflydelse på, hvilke finansielle fagligheder der er efterspørgsel på.

Fuldtidsuddannelser

På fuldtidsuddannelserne ses et samlet fald på 7%, hvor det eneste område med vækst er Innovation & Teknologi, der oplever en lille stigning på 4,25%. Det største fald ser vi på Service & Oplevelse på 23,3%. På Salg & Markedsføring er der et fald på 7,4% og på Økonomi og Finans et mindre fald på 2,9%.

Laboratorie & Miljø viser et fald på 14,4%, men her dækker procenterne over meget små tal, eftersom Cphbusiness kun optager henholdsvis ét og to hold om året på laborant- og miljøteknologuddannelserne.

Faldet på fuldtidsuddannelserne skyldes primært et markant større frafald på uddannelserne i 2022 og 2023. Det kan skyldes følgevirkninger af Coronaepidemien, hvor studerende enten søgte ind på uddannelse uden stor motivation eller med manglende faglige forudsætninger.

Cphbusiness har efterfølgende ændret optagelsespraksis og forventer at rette op på frafaldet i de kommende optag.

uddannelser og det politiske loft, der er blevet lagt over antallet af studiepladser i Storkøbenhavn.

Det samlede fald på fuldtidsuddannelserne siden 2020 skyldes også bortfaldet af langt de fleste internationale

Tabel 1 STÅ-produktion fordelt på programområder

Programområde:		2023	2022	2021	2020	2019
Innovation og Teknologi	Fuldtid	687	659	701	732	691
	Deltid	113	109	119	168	202
	I alt	800	768	820	900	893
Laboratorie og Miljø	Fuldtid	155	181	186	160	163
	Deltid	10	11	10	11	10
	I alt	165	192	196	171	173
Ledelse og Kommunikation	Deltid	758	564	490	419	441
Salg og Markedsføring	Fuldtid	1.517	1.637	1.694	1.557	1.570
	Deltid	200	152	251	247	224
	I alt	1.717	1.789	1.945	1.804	1.794
Service og Oplevelse	Fuldtid	642	837	929	864	840
	Deltid	47	32	9	12	10
	I alt	689	869	938	876	850
Økonomi og Finans	Fuldtid	1.814	1.866	1.734	1.475	1.390
	Deltid	200	253	269	269	263
	I alt	2.014	2.119	2.003	1.744	1.653
Fuldtidsuddannelser i alt		4.815	5.180	5.244	4.788	4.654
Deltidsuddannelser i alt *		1.328	1.121	1.148	1.126	1.150
Cphbusiness i alt		6.143	6.301	6.392	5.914	5.804

* EVU STÅ i Tabel 1 er uden Realkompetencevurdering (RKV). Derfor kan opgørelsen ikke sammenlignes med STÅ -aktivitetopgørelsen under Hoved- og Nøgletal

Studerende kommer i tale i DSR

De Studerendes Råd (DSR) er det øverste studenterpolitiske råd på Cphbusiness. DSR har til formål at fremme sammenhængen på tværs af studenterpolitiske niveauer, styrke de studerendes engagement, dialog, aktive rolle og medansvar på tværs af Cphbusiness' seks lokationer.

Siden det indledende møde i marts 2023 har DSR afholdt seks møder.

Et betydeligt tema på DSRs møder i 2023 har været at ensrette oplevelsen af at være studerende på tværs af områder og uddannelser. Diskussionen inkluderer anbefalinger om et fælles introforløb for alle studerende på Cphbusiness samt samarbejde med frivillige studenterforeninger om etablering af lokale fredagsbarer på alle Cphbusiness' lokationer.

DSR-repræsentanter har desuden deltaget i juryen for undervisningsprisen, været en del af et stormøde om Københavns Kommunes projekt 'Danmarks bedste Studieby' og givet anbefalinger for at øge svarprocenten på Danmarks Studieundersøgelse.

Studererrepræsentanter fra Cphbusiness' campus- og studieråd kan vælges til DSR og derigennem til Danske Erhvervsakademiets studenterorganisation (DESO) og Cphbusiness' bestyrelse.

Cphbusiness Alumni skaber værdi

Cphbusiness Alumni er et karrierenetværk for alumner og nuværende Cphbusiness-studerende, som hjælper medlemmerne med jobsøgning og karriereudvikling gennem faglige arrangementer, netværk og viden, der skaber værdi.

Cphbusiness Alumni udsendte 15 nyhedsbreve til netværket i 2023. Nyhedsbrevens indhold bestod blandt andet af arrangementinvitationer, alumners karrierehistorier og konkurrencer.

I løbet af 2023 blev der afholdt to arrangementer: Et gå-hjem-møde om forskningsprojektet Soft skills i hotel-, restaurant- og turismebranchen samt et webinar med Trine Kolding, der havde fokus på tidsoptimering og strukturering.

Netværket, som blev etableret i juni 2016, tæller 3.329 medlemmer ved udgangen af 2023. Det er en stigning på 115 alumner i 2023.

Cphbusiness kommunikerer

I 2023 foregik en stor del af Cphbusiness' kommunikation fortsat på digitale platforme som fx sociale medier, displaybannere, search og YouTube. Platformene udvikler sig konstant, så selvom mange af dem er velkendte, ændrer formidlingen sig også fra år til år – og målgrupperne flyder fra den ene platform til den anden.

Fokus på content marketing

Trenden på de digitale platforme går stadig mod øget autenticitet og med udgangspunkt i brugerens behov. Det stiller krav til Cphbusiness som kommerciel afsender. Derfor er det fx essentielt at samarbejde med markante profiler, som er hjemmевante på de sociale medier.

Det er også med udgangspunkt i brugerens behov, at Cphbusiness i 2023 havde fokus på content marketing. Her udkommer Cphbusiness med indhold, som målgruppen aktivt efterspørger gennem fx søgninger online. For når Cphbusiness leverer attraktivt og nyttigt indhold, giver det positiv eksponering og en plads i bevidstheden hos målgruppen.

De ansatte får ordet med Cphbusiness voices

Langt det meste indhold om Cphbusiness opstår organisk, og der er glædeligvis en stor lyst blandt studerende og medarbejdere til at fortælle om deres studie- og arbejdsliv.

Indsatsen med at hjælpe Cphbusiness' medarbejdere med at fortælle om deres arbejdsliv eksternt er i 2023 blevet styrket og formaliseret i form af netværket Cphbusiness voices.

Cphbusiness voices er til for at understøtte de medarbejdere, der har lyst til at bruge deres stemme til at dele historier fra deres arbejdsliv på sociale medier, og cirka 15 medarbejdere på tværs af organisationen har siden foråret 2023 modtaget personlig sparring fra Medie gennem netværket.

Styrket formidling af forsknings- og udviklingsprojekter

I 2023 er formidlingen af Cphbusiness' forsknings- og udviklingsprojekter også blevet styrket. Resultaterne er primært blevet formidlet i form af guides, artikler, videoer og mikrolæringsforløb som er anvendelsesorienterede og lettilgængelige for målgrupperne i erhvervslivet.

Projektledere og -deltagere har i høj grad bidraget til udbredelsen af viden gennem deres egne netværk og LinkedIn-profiler.

Autentisk kommunikation

Ambassadørtankegang og autentisk kommunikation gennemsyner Cphbusiness' kommunikationsstrategi, og ud over de ovenstående nedslag bød 2023 på en perlerække af Instagram-takeovers af studerende, casehistorier, medarbejderportrætter, film med undervisere og meget, meget mere. Alt sammen med udgangspunkt i studerende og medarbejdere, som fortæller den gode historie.

Forskning og udvikling

I 2023 var der stort fokus på at få Cphbusiness' forsknings- og udviklingsprojekter ud at leve i erhvervslivet gennem direkte formidling. Det betød, at der blev udarbejdet og eksekveret på forskellige formidlingsformer, der hver især gav spredning af vores viden eksternt til gavn for stadig flere.

To store tiltag så dagens lys i 2023 - videnpakker og mikrolæringsforløb.

Viden direkte i virksomhedernes indbakke

En ny distributionskanal til forskningskommunikation blev prøvet af i 2023, hvor praktikvirksomheder modtog videnmails med anvendelsesorienteret forskningsindhold direkte i indbakken.

Videnpakkerne har til formål, at stadig flere virksomheder og aftagere får glæde af den viden og de resultater, som Cphbusiness skaber gennem praksisnære forsknings- og udviklingsprojekter. Desuden ser Cphbusiness det som en styrke, at kunne tilbyde praktikvirksomheder - og ikke kun studerende - den seneste viden, resultater og værktøjer, som de kan bruge i praksis. Formålet er også, at sektoren står stærkt med gode samarbejdspartnere, heriblandt DTU og CBS, og i sidste ende bliver mere synlige.

Videnpakkerne blev distribueret tre gange i 2023. Videnpakken indeholdt seneste nye forskning inden for kunstig intelligens, grøn omstilling eller lederskab - både fra Cphbusiness' egne forskere, men også forskere fra CBS og DTU.

Videnpakkerne indeholdt ud over artikler og videoer også digitale mikrolæringsforløb, der blev udviklet i løbet af 2023.

Ved årets udgang blev der etableret et samarbejde med KEA om videnpakker og formidling af både Cphbusiness' forskningsviden, men også KEAs. I 2024 sendes videnpakkerne derfor både til KEAs og Cphbusiness'

praktikvirksomheder, hvilket betyder, at videnpakkerne rammer omkring 4.000 virksomheder.

Resultatet af de tre første videnpakker var positive, fx havde den første en åbningsrate på 60% og en clickrate på 50%.

Fra forskning til mikrolæring

I 2023 udviklede Cphbusiness fire digitale mikrolæringsforløb med afsæt i FoU-projekter. Det femte forløb ser dagens lys i februar 2024. Mikrolæringsforløb er korte digitale forløb, der anskueliggør forskningsresultaternes anvendelse i praksis.

Forløbene er interaktive og sætter brugeren i spil i en læringskontekst. De digitale forløb kan skaleres direkte ud til relevante virksomhedssegmenter samt indgå i relevante læringsforløb på både fuldtidsuddannelser og efter- og videreuddannelser.

Fire forløb med temaer inden for grøn omstilling, ledelse, hybridarbejde og servicesektoren blev udarbejdet og distribueret. Ved udgangen af 2023 havde platformen, der samler mikrolæringsforløbene, 94 tilmeldte studerende/kursister, der alle er fra forskellige virksomheder.

Tiltaget evalueres i 2024 med det formål at finde ud af, om det skal fortsætte.

Formidling om grøn omstilling

I 2023 sluttede det tværgående strategiske projekt Grøn Omstilling - fra "sort" til "grøn" virksomhedsadfærd, og projektet har arbejdet med formidling både i form af rapporter, oplæg til eksterne parter, SoMe-opslag og guides. Der har været stor ekstern interesse på projektet, og der arbejdes i 2024 videre med formidlingen af resultaterne.

Fokus på at styrke forskningen yderligere

Cphbusiness forsætter arbejdet med at styrke forsknings- og udviklingsprojekterne. I 2023 ansatte Cphbusiness derfor en forskningskonsulent, der skal bidrage til at styrke forskningskvaliteten og understøtte undviserne i deres arbejde med projekter og forskning.

Projekterne fortsætter

På Cphbusiness bestod FoU-porteføljen i 2023 af i alt 15 projekter og syv forstudier. Af projekterne fortsætter syv ind i 2024 sammen med de øvrige forstudier/projekter, der er godkendt til start i det nye år.

I alt 76 undervisere og andre medarbejdere var tilknyttet projekter/forstudier.

I henhold til Cphbusiness' strategi 2025 og de fire strategiske temaer var fordelingen af FoU-forstudier og -projekter følgende:

Forstudier:

- 2 projekter inden for Ledelse
- 2 projekter inden for Grøn omstilling/Bæredygtighed
- 1 projekt inden for Innovation
- 2 projekter inden for Forretning

Projekter:

- 4 projekter inden for Ledelse
- 2 projekter inden for Grøn omstilling/Bæredygtighed
- 5 projekter inden for Innovation
- 4 projekter inden for Forretning

I 2023 havde Cphbusiness fire eksterne projekter med et samlet budget på 0,9 mio. kr.

Der var en forventelig nedgang i forskningsregnskabet sammenlignet med 2022, som skyldtes blandt andet afslag på et stort eksternt projekt. Indsatsen med at øge forskningsregnskabet og intensivere arbejdet med at få flere eksterne projekter fortsætter frem mod 2025.

Som eksempel på en handling, der kan imødekomme flere eksternt finansierede projekter, har Cphbusiness øget fokus på samarbejdsrelationer i sektoren og med andre uddannelsesinstitutioner.

Der er blandt andet søgt om midler i samarbejde med de øvrige syv erhvervsakademier, der omhandler AI. Der har været indgået samarbejde med Gate21 og Hotel- og Restaurantskolen i forbindelse med VEU-trepartsmidler, og der arbejdes med ITU om et projekt omhandlende "Teaching Avatar". Alt fortsætter i 2024.

Arbejdet med kvalitet

For Cphbusiness er det afgørende, at uddannelsernes kvalitet og relevans er høj og udvikles løbende. Det sker gennem kvalitetssikringssystemet, som har til formål at understøtte og dokumentere kvalitetssikringsarbejdet på uddannelserne, programområder og på institutionsniveau.

Frem mod næste institutionsakkreditering, som opstartes i 2025 og skal være afsluttet inden sommer 2026, har Cphbusiness påbegyndt et større serviceeftersyn af kvalitetssikringssystemet. Det betyder blandt andet, at

Cphbusiness skal gentænke politikker, retningslinjer og koncepter, så institutionen får et system, der i højere grad afspejler dagens virkeligheden. De bærende principper skal fortsat være en databaseret tilgang til uddannelsesledelse dokumenteret i en uddannelsesrapport med udviklingsplan samt afrapportering i en kvalitetsrapport.

Uddannelsesevalueringer

Som en del af kvalitetssikringssystemet gennemføres hvert år evaluering af hele uddannelsen med deltagelse af et eksternt, fagligt panel på udvalgte uddannelser. Formålet med uddannelsesevalueringerne er at få et eksternt blik på og en faglig vurdering af, hvordan Cphbusiness kan styrke uddannelsernes kvalitet og relevans.

I 2023 blev der gennemført otte uddannelsesevalueringer: Erhvervsakademiuddannelse i service- og oplevelsesøkonomi, Erhvervsakademiuddannelse i handelsøkonomi, Erhvervsakademiuddannelse i logistikøkonomi, Akademiuddannelse i transport og logistik (Partner og SmartLearning), Erhvervsakademiuddannelse til Financial Controller og Akademiuddannelse i Økonomi og Ressourcestyring (Partner og SmartLearning).

Nye uddannelser og udbud

I 2023 har Cphbusiness søgt prækvalificering på et udbud af PBA Value Chain Management. Uddannelsen er en fuld professionsbacheloruddannelse og udbydes i dag af VIA University College i Århus.

Den studerende bliver uddannet i planlægning, produktionsoptimering, kvalitetsstyring, strategi og forretningsudvikling. Cphbusiness har indgået samarbejde med VIA University College om at modernisere uddannelsen i forhold til bæredygtighed og grøn omstilling.

Studieundersøgelse viser positive takter

I 2023 gennemførte ministeriet for uddannelse og forskning Danmarks Studieundersøgelse.

Resultaterne for Cphbusiness viser, at de studerende overordnet set er motiverede og føler sig godt tilpas på deres studie, ligesom de vurderer, at underviserne og det faglige miljø på deres studie er godt. Samtidig vurderer de studerende deres læringsudbytte på samme niveau som for to år siden, ligesom de studerende vurderer konstruktiv feedback noget lavere end de øvrige indikatorer. Den samlede konklusion på Danmarks Studieundersøgelser er, at Cphbusiness har et stærkt grundlag at bygge på, men at der stadig er noget at arbejde med.

Årets økonomiske resultat

Der var i 2023 budgetteret med et underskud på 5,6 mio. kr., mens det endelige resultat blev et underskud på 5,3 mio. kr.

Der er således realiseret et resultat, som er 0,3 mio. kr. bedre end forventet. Underskuddets størrelse svarer til 1,3% af årets omsætning. Til sammenligning udgjorde resultatet i 2022 i alt 3,9% af omsætningen.

Afvigelsen mellem regnskab og budget skyldes flere faktorer. Dels højere indtægter end forventet og dels højere omkostninger.

På indtægtssiden er det særligt Statstilskuddet, Andre indtægter og Deltagerbetaling, der er større end budgetteret.

De samlede indtægter i 2023 udgjorde således 422,5 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 16,3 mio. kr. i forhold til 2022. Den største stigning kommer fra efter- og videreuddannelsesområdet, som på trods af en nedjusteret prognose primo 2023 i løbet af året formåede at øge omsætningen i forhold til 2022.

Flere indtægter på efter- videreuddannelsesområdet opvejer en lavere aktivitet på eksternt finansierede projekter i forhold til 2022.

På omkostningssiden er det personaletilpasningen i årsværk og en omfattende optimering af lokalesituationen med indflytning i tidssvarende lejede lokaler i Lyngby og samtidig udvidelse af kapaciteten på lejemålet i Nansensgade, der har været større end budgetteret. På omkostningssiden er der således for en stor dels vedkommende tale om engangsomkostninger, som har påvirket i 2023 og ikke påvirker videre i 2024.

Lønomsatningerne er således samlet faldet med 3% i forhold til 2022. Resultatet skyldes primært en reduktion på årsværk i Cphbusiness' tværgående centre og funktioner.

Ultimo 2023 er de samlede materielle anlægsaktiver steget med 13%. Det skyldes investeringer i indretning af lejede lokaler - primært på den nye lokation Firskovvej i Lyngby og udvidet Nansensgade. Afskrivningerne udgjorde i 2023 5,6 mio. kr. mod 5,3 mio. kr. i 2022, hvilket stort set er på niveau med året før.

Der er ikke indtruffet væsentlige forhold mellem balancebogen og årsrapportens godkendelse.

Hoved- og nøgletalstabel

Resultatopgørelse (mio. kr.):	2023	2022	2021	2020	2019
1. Statstilskud	338,9	329,5	334,1		
2. Øvrige tilskud	3,7	5,8	12,3		
3. Salg af varer og tjenesteydelser	8,0	8,5	5,8		
4. Andre indtægter	71,9	62,4	71,6		
Driftsindtægter i alt	422,5	406,2	423,8	394,8	373,6
5. Uddannelse	302,1	301,7	301,0		
6. Forskning og Udvikling	9,5	14,7	20,1		
7. Formidling og videnuudveksling	1,9	2,1	2,0		
8. Generelle fællesomkostninger	35,8	32,7	27,6		
9. Bygninger og bygningsdrift	80,3	71,1	67,7		
Driftsomkostninger i alt	429,7	422,3	418,4	-376,2	-375,1
Resultat før finansielle poster	-7,3	-16,1	5,3	18,6	-1,5
ÅRETS RESULTAT	-5,3	-15,9	5,3	18,4	-1,5

Balance i mio. kr.:	2023	2022	2021	2020	2019
Anlægsaktiver	48,9	43,4	45,6		
Balancesum	172,3	153,0	176,7		
Egenkapital	62,9	68,2	84,1		
Langfristede gældsforpligtelser	16,4	19,5	17,3		

Regnskabsmæssige nøgletal (procent)	2023	2022	2021	2020	2019
Overskudsgrad: årets resultat før ekstraordinære poster/indtægter før ekstraordinære indtægter	-1,3	-3,9	1,3		
Likviditetsgrad: omsætningsaktiver / kortfristet gæld ekskl. ordinær feriepengeforpligtigelse	147,1	195,0	202,8		
Soliditetsgrad: egenkapital/balancesum ultimo	36,5	44,6	47,6		
Finansieringsgrad: langfr. gæld ekskl. indefr. feriemidler og periodiserede donationer)/materielle anlægsaktiver	33,4	45,0	37,8		
Gældsfaktor: langfristet gæld (ekskl. periodiserede donationer)/indtægter før ekstraordinære indtægter	3,9	4,8	4,1		

Personale (antal årsværk)	2023	2022	2021	2020	2019
Personaleårsværk i alt	458	482	479	445	440
Årsværk fordelt på funktioner:					
Direktion	3	3	3	4	3
Programområder	279	277	273	248	251
Tværgående centre	88	101	102	86	81
Tværgående funktioner	88	101	101	107	105

Studieaktivitet - ordinære uddannelser		2023	2022	2021	2020	2019
Erhvervsakademiuddannelser	Teori-STÅ	2.785	3.126	3.343	2.917	2.862
	Praktik-STÅ	463	503	415	411	429
Professionsbacheloruddannelser	Teori-STÅ	1.332	1.342	1.267	1.243	1.156
	Praktik-STÅ	236	209	218	217	207
Teori-STÅ		4.116	4.468	4.610	4.160	4.018
Praktik-STÅ		699	712	634	628	636
STÅ på ordinære uddannelser i alt		4.815	5.180	5.244	4.788	4.654

Antal optagne på erhvervsakademiuddannelser	2.246	2.145	2.427	2.525	2.126
Antal optagne på professionsbacheloruddannelse	949	895	993	925	872
Antal indskrevne på ordinær uddannelse i alt	6.005	6.220	6.599	6.313	5.905

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal færdiguddannede fra erhvervsakademiuddannelser	1.649	1.729	1.481	1.467	1.517
Antal færdiguddannede fra professionsbacheloruddannelser	704	656	706	736	639
Antal færdiguddannede i alt	2.353	2.385	2.187	2.203	2.156

Studieaktivitet - deltidsuddannelse/åben uddannelse	2023	2022	2021	2020	2019
Årsstuderende, deltidsuddannelse/åben uddannelse, videregående uddannelser	1.474	1.333	1.176	1.197	1.201

Kursusvirksomhed - indtægtsdækket virksomhed	2023	2022	2021	2020	2019
Kursusvirksomhed, indtægtsdækket virksomhed, omsætning, mio. kr.	0,94	1,08	2,52	2,04	2,26

Internationalisering	2023	2022	2021	2020	2019
Antal udgående studerende (udvekslingsstuderende)	29	87	111	57	71
Antal indgående studerende (udvekslingsstuderende)	21	68	46	63	46
Antal udenlandske studerende på hele uddannelser i DK	399	621	827	755	659

	2023	2022	2021	2020	2019
Bygningsareal					
m ² (Brutto)	23.487	27.749	27.412	26.743	26.743

Afrapportering på den strategiske rammekontrakt

Cphbusiness' strategiske rammekontrakt 2022-2025

Cphbusiness indgik i 2022 en ny strategisk rammekontrakt med Uddannelses- og Forskningsministeriet gældende for perioden 2022-2025. Den strategiske rammekontrakt har til formål at understøtte udviklingen inden for Cphbusiness' tre kerneopgaver:

- Fuldtidsuddannelser, som kvalificerer unge til morgendagens arbejdsmarked
- Efter- og videreuddannelse, som kvalificerer erhvervsaktive til både dagens og morgendagens arbejdsmarked
- Forskning, udvikling og innovation, som omsætter viden i uddannelserne og i virksomhedernes praksis

Cphbusiness Strategi 2025 – VI GØR VIDEN TIL VÆRDI GENNEM DET PERSONLIGE LEDERSKAB realiserer ambitionen gennem ti strategiske nøgleindsatser, som både sætter mål for kerneopgaverne: Fuldtidsuddannelse, efter- og videreuddannelse, forskning, udvikling og innovation – og for organisationen som helhed. For hver nøgleindsats er der formuleret ambition, mål og konkrete indsatser og handlinger. Fem af de ti nøgleindsatser understøtter den strategiske rammekontrakts i alt fire mål, og arbejdet med den strategiske rammekontrakt sker med deltagelse af ledelse og medarbejdere, der har bidraget til sikre fremdrift i målopfølgelsen og de understøttende indsatser.

Cphbusiness har følgende fire mål i den strategiske rammekontrakt:

- Cphbusiness vil uddanne dimittender, som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen
- Cphbusiness vil styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb
- Cphbusiness vil bidrage til at indfri virksomheders behov for udvikling af nye kompetencer hos flere ledere og medarbejdere
- Cphbusiness vil fremme omsætning af ny viden fra egen eller andres forskning inden for lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning ind i uddannelserne og til bedste praksis i små og mellemstore virksomheder.

Strategisk mål 1:

Cphbusiness vil uddanne dimittender, som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen

Cphbusiness vil nå målet ved at udvikle den pædagogiske, didaktiske tilgang og integrere og styrke det personlige lederskab i alle uddannelser. Formålet er at forsyne hele regionen med dimittender, der har stærke personlige såvel som faglige kompetencer med fokus på forretning, grøn omstilling og innovation.

Vurdering af målet

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet. Grundlaget for vurderingen er en positiv udvikling i de fastsatte indikatorer og god fremdrift i årets aktiviteter.

Målet er væsentligt for Cphbusiness, fordi det både omfatter den faglige relevans af vores uddannelser (målt ved ledighed), men også vores indsats om det personlige lederskab (målt ved praktikevalueringens indikatorer). Og samtidig handler målet om vores forsyning til hele regionen, hvilket er en højt prioriteret indsats på Cphbusiness.

De seneste opgjorte ledighedstal for dimittender viser, at Cphbusiness skiller sig ud med den laveste gennemsnitlige ledighedsgrad blandt landets erhvervsakademier og når en historisk lav ledighed på kun 5,6 % sammenlignet med et landsdækkende gennemsnit for erhvervsakademier på 7,4 %. Denne positive udvikling indikerer en stærk arbejdsmarkedstilknytning for dimittender fra Cphbusiness.

For de øvrige indikatorer ses også en tilfredsstillende udvikling i optaget uden for Storkøbenhavn, særligt i Hillerød, og en fortsat høj vurdering i praktikvirksomhedernes vurdering af de studerendes faglige og sociale kompetencer.

For at understøtte målet har Cphbusiness i 2023 arbejdet videre med en række aktiviteter omhandlende de studerendes faglige og personlige kompetencer og dermed lagt et fundament, for i højere grad at understøtte den studerendes personlige lederskab. I 2023 har Cphbusiness gennemført en omfattende revision af Cphbusiness' pædagogiske ståsted, hvilket således udvikler Cphbusiness' læringstilgang.

Strategisk mål 2:

Cphbusiness vil styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb

Cphbusiness vil nå målet ved at sætte den studerende som hovedperson i egen læring. Vi vil derfor arbejde med at styrke de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i egen uddannelse ved at udvikle vores tilgang til, og praksis vedrørende de studerende, herunder vores fysiske og sociale studiemiljøer samt vores læringspraksis.

Vurdering af målet

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen af det strategiske mål er udviklingen i indikatorerne, som peger på, at de studerendes vurdering af læringsudbytte, studiemiljø, interesse og motivation og studieaktivitet er fastholdt på et acceptabelt og pænt niveau, mens frafald på første studieår desværre er steget til et ikke acceptabelt niveau. De hyppigste årsager til frafald er 'administrativ udmeldelse ved brug af eksamensforsøg' og 'fortruidt uddannelsesvalg'. Vi ser, at der efter coronaperioden har vist sig et ændret gennemførelsesmønster på fuldtidsuddannelserne, hvor frafaldet har været større end før pandemien. Denne udvikling ser ud til at have stabiliseret sig.

Resultater fra Danmarks Studieundersøgelse, gennemført i efteråret 2023, viser generelt motiverede studerende, der føler sig godt tilpas på deres studie. Udover høj score (målt på en skala fra 1-5) på interesse

og motivation (4,0), vurderer de studerende 'støtte fra medstuderende' meget højt (4,1). Det samme gælder vurderingen af spørgsmål "Jeg føler mig generelt godt tilpas på mit studie" (4,0). Derudover giver de studerende en høj vurdering på spørgsmål om det faglige miljø og undervisernes engagement og inddragelse af de studerende i undervisningen.

Vi finder, at disse resultater indfrier målets ambitioner om at styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb.

Af yderligere relevans for målet gennemførte Cphbusiness i 2023 et tværgående projekt om studiemiljø med vægt på øget trivsel, og fik herigennem indkredset vigtige indsatser. Arbejdsgruppen bag foreslog, at man prioriterede en indsats om gruppearbejde og gruppedannelse, da det blev vurderet at have den potentielt største værdi for de studerende. Det igangsættes i 2024 som et tværgående projekt. Gruppearbejde er desuden en af de 8 væsentlige

Mål 1				
		2022	2023	2023
	Baseline	Realiseret	Realiseret	Indeks
Fastholde dimittendernes overgang til arbejdsmarkedet				
Ledighed for dimitender	9,6	9	5,6	58
Fastholde virksomhedernes og studerendes vurdering af de studerendes personlige og faglige kompetencer				
Praktikvirksomhedens vurdering	95	96	95	100
De studerendes vurdering	n/a	93	95	n/a
Øget uddannelsesaktivitet uden for Storkøbenhavn				
Antal optagne uden for København	309	293	326	106

Mål 2				
		2022	2023	2023
	Baseline	Realiseret	Realiseret	Indeks
Øge de studerendes trivsel og vurdering af det faglige og sociale miljø				
Udbytte: "Mit udbytte af undervisningen er højt"	3,7	-	3,7	100
Gennemsnitlig vurdering af spørgsmålene under indikatoren "Interesse og motivation"	4	-	4	100
Gennemsnitlig vurdering af spørgsmål om studiemiljø	3,8	-	3,8	100
Øge de studerendes studieaktivitet				
"Hvor mange timer bruger du på undervisning, selvstudium og praktik på en typisk uge i dette semester?"	35	-	35	100
Fastholde høj studiegennemførelse				
Frafald på første studieår	16,1	16,5	20,5	127

elementer i vores pædagogisk didaktiske ståsted og dermed tilgang til læring.

Desuden drøftede Cphbusiness' bestyrelse ved mødet i september 2023 trivsel og fastholdelse med et studenterpanel for at kvalificere planlagte og gennemførte fastholdelses- og trivselsindsatser.

Strategisk mål 3:

Cphbusiness vil bidrage til at indfri virksomheders behov for udvikling af nye kompetencer hos flere ledere og medarbejdere

Cphbusiness vil nå målet ved at styrke efter- og videreuddannelsesindsatsen i hele regionen gennem et øget fokus på relevans og læring i balance med det hele liv. Dette kræver dels et øget kendskab hos virksomheder og medarbejdere til Cphbusiness' efter- og videreuddannelses tilbud, og dels en nytænkning af forretningsmodeller, uddannelsesportefølje og udbudsformer.

Vurdering af målet

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen er en positiv udvikling i indikatorerne og fremdrift i årets aktiviteter.

På efter- og videreuddannelsesområdet har der i 2023 været en markant aktivitetsfremgang, og Cphbusiness rundede således i alt 10.960 fagdeltagere mod 8.122 året før, svarende til en stigning på 35%. Målt i årselever har Cphbusiness samlet set haft en stigning på efter- og videreuddannelse på 18% fra 1.121 årselever i 2022 til 1.328 årselever i 2023.

Aktiviteten dækker både uddannelse udbudt af Cphbusiness såvel som SmartLearning, som Cphbusiness er værtsakademi for, og som udbyder sektorens efter- og videreuddannelse online. Stigningen i aktiviteten er sket på Cphbusiness' område, hvor især nye korte introduktionsforløb rettet mod den del af arbejdsstyrken, som ikke

har været fortrolig med uddannelse, har været en succes, mens aktiviteten på onlineundervisning er status quo.

Cphbusiness er således lykkedes med at øge aktiviteten på efter- og videreuddannelsesområdet ved at nå flere ledere og medarbejdere, der har deltaget i kompetenceudvikling på Cphbusiness i 2023 sammenlignet med 2021 og 2022.

For de øvrige indikatorer har vi i perioden fastholdt de studerendes vurdering af højt læringsudbytte og fagmodulernes relevans på et højt niveau. For at understøtte målet har Cphbusiness i 2023 gennemført en række aktiviteter, der bl.a. omfatter udbud af fagmoduler under den nye akademiuddannelse i bæredygtighed og grøn omstilling, såvel som udvikling og gennemførelse af korte forløb for medarbejdere, der ikke er så uddannelsesparate.

Strategisk mål 4:

Cphbusiness vil fremme omsætning af ny viden fra egen eller andres forskning inden for lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning ind i uddannelserne og til bedste praksis i små og mellemstore virksomheder

Cphbusiness vil nå målet gennem fortsat understøttelse af uddannelsernes vidgrundlag og læringsforløb, dels for studerende på relevante ordinære uddannelser og EVU, dels for virksomheder direkte via eksisterende og nye netværk.

Vurdering af målet

Cphbusiness har i 2023 etableret 18 nye forskningsprojekter og forstudier, der alle dækker et eller flere af strategiens fire temaer (lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning).

Mål 3				
	Baseline	2022	2023	2023
		Realiseret	Realiseret	Indeks
Øget aktivitet på EVU				
Antal årselever på efter- og videreuddannelse	1.146	1.124	1.328	116
Fastholde de studerendes høje vurdering af læringsudbytte og uddannelsens relevans:				
"Mit læringsudbytte er højt"	82	78	77	94
"Fagmodulet har givet mig nogle praktiske værktøjer, som jeg med fordel kan anvende i mit daglige arbejde"	83	78	79	95

Andelen af forskningsregnskabet, der omhandler igangværende projekter indenfor lederskab, udgør i 2023 11,1 pct mod 9,3% i 2022, mens andelen af forskningsregnskabet, der omhandler projekter inden for grøn omstilling udgør 14,33 pct mod 11,8% i 2022. Cphbusiness har således en mindre stigning af forskningsregnskabet indenfor lederskab og grøn omstilling

Andelen af forskningsregnskabet, der er eksternt finansieret, udgjorde i 2023 21,7% mod 15,2% i 2022. Cphbusiness har haft 4 eksternt finansierede projekter, der blev afsluttet i løbet af 2023. Cphbusiness vurderer, at niveauet af eksternt finansiering i 2023 er acceptabelt, og at indikatoren skal ses over en længere periode.

For at fremme formidling af viden fra projekterne har Cphbusiness i 2023 udviklet fem mikrolæringsforløb til brug for vores uddannelser og til virksomhederne. Mikrolæringsforløb er korte digitale forløb, der anskueliggør forskningsresultaternes anvendelse i praksis.

For indikatoren 'andel af fastansatte undervisere, der deltager i FUI projekter' er andelen faldet fra 28% til 16,5% Cphbusiness' strategi på området er fortsat, at vi, af hensyn til kvaliteten af projekterne, ønsker færre undervisere mere involveret i FUI, fremfor flere undervisere involveret en lille smule. Øvrige undervisere involveres i videnarbejdet via rutinerne i Vidensløjfen, der er Cphbusiness' koncept for sikring af videngrundlaget for vores uddannelser.

Forskningsaktiviteten på Cphbusiness har i 2023 været nedprioriteret som følge af, at Cphbusiness i 2023 har været under omstilling. Blandt andet har organisationens omstruktureringer og frivillig fratrædelse haft indflydelse på forskningsaktiviteten. Desuden har afdelingen for Forskning og Innovation været under stor udskiftning i 2023, med fratrædelser, ny chef og nyt team.

På denne baggrund vurderer vi målet for tilfredsstillende opfyldt

Mål 4				
		2022	2023	2023
	Baseline	Realiseret	Realiseret	Indeks
Forskning, lederskab og grøn omstilling				
Andel af forskningsregnskab, der omhandler projekter indenfor lederskab	4,7%	9,3%	11,1%	236
Andel af forskningsregnskab, der omhandler projekter indenfor grøn omstilling	1,6%	11,8%	14,3%	894
Fastholde omfanget af det årlige forskningsbudget, der er eksternt finansieret				
Andel af forskningsregnskab, der er eksternt finansieret	31,2%	15,2%	21,7%	70
Fastholde høj andel af undervisere, der er involveret i FUI				
Andel af fastansatte undervisere, der deltager i forsknings-, udviklings- og innovationsprojekter med min 5% af en årsnorm	23%	28%	16,5%	72

FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

De samlede budgetterede indtægter i året er 415,1 mio. kr., og Cphbusiness budgetterer i 2024 med et overskud på 0,1 mio. kr. Budgettet er baseret på et samlet aktivitetsniveau på 5.849 STÅ/ÅE og dermed en nedgang i aktiviteten på 7 %. Vi forventer på baggrund af de organisatoriske tiltag i 2023 balance i økonomien i 2024.

Regnskab

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Cphbusiness' årsrapport udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen mv., bekendtgørelse om Statens regnskabsvæsen (BEK 116 af 19. februar 2018) retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, Bekendtgørelse af lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser LBK nr. 786 af 08/08/2019 og BEK nr. 1614 af 28/12/2022 samt Uddannelses- og Forskningsstyrelsens retningslinjer for udarbejdelse af årsrapport.

Årsregnskabet er aflagt i antal tusinde kroner (t.kr.).

Fælles kontoplan og formålsfordeling

Cphbusiness har implementeret den fælles kontoplan for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet i henhold til Uddannelses- og Forskningsministeriets konterings- og fordelingsvejledning med virkning fra 2021 og med efterfølgende tilpasninger i 2022 og 2023.

Cphbusiness har i 2023 til initial kontering af omkostninger, der ikke entydigt vedrører ét hovedformål, anvendt metode 2 til fordeling. Modellen lyder jf. Konterings- og fordelingsvejledning 2023 kapitel 6:

Registreringen foretages på ét formål, til løbende eller senere fordeling, hvis det forventes, at den primære del af omkostningen hører til her.

Følgende fordelingsmetoder for formålsfordeling er anvendt:

Omkostningspulje	Fordelingsmetode
Løn	STÅ og Årsværk
Driftsomkostninger	STÅ

Årsrapportskabelon

Årsregnskabet er aflagt i henhold til den fælles årsrapportskabelon for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet.

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.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter og udgifter som udgangspunkt i det regnskabsår, som de vedrører, uanset betalingstidspunktet.

Taxametertilskud indregnes således i det regnskabsår, de vedrører, i henhold til tilskudsreglerne. Tilskud indregnes i takt med aktiviteten.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes.

Leasing

Erhvervsakademiets omkostninger til leasing vedrører operationel leasing af to biler. Dette indgår i resultatopgørelsen. Forpligtelsen fremgår af noterne.

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.

Segmentoplysninger

I de særlige specifikationer gives resultatoplysninger på følgende segmenter/virksomhedstyper:

- Almindelig virksomhed
- Andre tilskudsfinansierede aktiviteter
- Indtægtsdækket virksomhed - IDV
- Udenlandsk IDV

Resultatopgørelsen

Driftsindtægter

Driftsindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted

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:

- Uddannelse
- Forskning og udvikling
- Formidling og videnudveksling
- Generelle fællesomkostninger
- Bygninger og bygningsdrift

Balancen

Materielle anlægsaktiver - aktiveringsgrænse

Anlægsaktiver, hvor den historiske kostpris overstiger grænsen på 50.000 kr. afskrives efter den lineære metode.

Afskrivningsgrundlaget for materielle anlægsaktiver fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	50 år
Grunde og arealer	Ingen afskrivning
Installationer - almindelige - særlige	20 år 10-20 år
Indretning af lejede lokaler	10 år eller lejekontraktens længde
Inventar og andet It-udstyr	3-5 år
Laboratorie- og produkti- onsteknisk udstyr	5-10 år
Igangværende arbejder for egen regning	Afskrives ikke

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.

Tilgodehavener fra igangværende tilskudsaktivitet

I det omfang Cphbusiness afholder omkostninger til aktiviteter, som er tilskudsdekkeet i henhold til aftaler med eksterne tilskudsgivere, men hvor tilskuddene endnu ikke er indbetalt, indregnes de tilskud, som institutionen har erhvervet ret til, som tilgodehavener fra igangværende tilskudsaktiviteter.

Forudbetalte bundne tilskud

Modtagne tilskud vedrørende tilskudsaktiviteter, der dækker omkostninger, som endnu ikke er afholdt, indregnes som forudbetalte bundne tilskud. De modtagne tilskud reduceres løbende ved indtægtsføring svarende til de afholdte omkostninger til tilskudsaktiviteterne.

Feriepengeforpligtelsen

Til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen anvendes den gennemsnitlige metode, hvor opgørelsen tager udgangspunkt i det gennemsnitligt ferietilgodehavene for den samlede medarbejdergruppe. Cphbusiness benytter rapporteringsværktøj fra Statens LDV "feriepengeforpligtelse- Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder" som grundlag for beregningen.

Finansielle gældsforpligtelser

Cphbusiness har ingen finansielle gældsforpligtelser i form af realkredit- eller banklån.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser erhvervsakademiets pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvide midler. Pengestrømsopgørelsen udarbejdes efter den indirekte metode og tager udgangspunkt i årets resultat.

Resultatopgørelse

Resultatopgørelse	Note:	2023	2022
(t.kr.)			
Statstilskud	1	338.872	329.498
Øvrige tilskud	2	3.661	5.822
Salg af varer og tjenesteydelser	3	8.088	8.499
Andre indtægter	4	71.852	62.419
Driftsindtægter i alt		422.473	406.238
Uddannelse	5	302.123	301.700
Forskning og udvikling	6	9.534	14.723
Formidling og videnuveksling	7	1.946	2.077
Generelle fællesomkostninger	8	35.850	32.730
Bygninger og bygningsdrift	9	80.276	71.120
Driftsomkostninger i alt	10	429.729	422.349
Resultat før finansielle poster		-7.255	-16.111
Finansielle indtægter	11	1.951	211
Finansielle omkostninger	11	8	11
ÅRETS RESULTAT		-5.313	-15.911

Balance

Aktiver (t.kr.)	Note	2023	2022
Grunde og bygninger	12	26.865	26.424
Igangv. arbejder for egen regning		0	2.206
Installationer		71	0
Indretning af lejede lokaler		14.721	11.055
Produktionsanlæg , maskiner og udstyr		2.153	882
IT udstyr		257	397
Inventar		4.895	2.419
Materielle anlægsaktiver i alt		48.962	43.382
Deposita	13	23.495	27.801
Tilgodehavener fra salg af varer og ydelser	14	4.352	4.318
Tilgodehavener fra igangværende tilskudsaktivitet	15	643	2.420
Andre tilgodehavender	16	4.113	3.776
Mellemregning med Uddannelses- og forskningsministeriet		561	0
Periodeafgrænsningsposter	17	2.876	1.803
Tilgodehavender i alt		36.040	40.118
Likvide beholdninger		87.334	69.406
Omsætningsaktiver i alt		123.374	109.594
Aktiver i alt		172.336	152.906

PASSIVER (t.kr.)	Note	2023	2022
Egenkapital pr. 31. december 2023			
Egenkapital pr. 1.1. 2014		19.200	19.200
Overført resultat		-5.313	-15.911
Øvrig egenkapital		43.685	64.909
Egenkapital i alt (ultimo)		62.885	68.198

Hensatte forpligtelser	18	16.357	19.508
Hensatte forpligtelser i alt		16.357	19.508

Skyldig løn		5.385	6.661
Feriepengeforpligtelser		9.222	9.032
Forudbetalte bundne tilskud		1.317	1.095
Mellemregning med Uddannelses- og Forskningsministeriet		55.523	27.987
Mellemregning UVM moms forskud		4.093	6.036
Andre periodeafgrænsningsposter	19	141	168
Leverandører af varer og tjenesteydelser	20	16.675	13.562
Anden kortfristet gæld	21	738	659
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		93.094	65.200

Gældsforpligtelser i alt		93.094	65.200
---------------------------------	--	---------------	---------------

PASSIVER I ALT		172.336	152.906
-----------------------	--	----------------	----------------

		2023	2022
Andre forpligtelser	22	142.007	187.917

	2023	2022
Egenkapitalopgørelse (t.kr.)		
Egenkapital, primo		
Egenkapital pr. 1.1. 2014 efter udspaltning	19.200	19.200
Overført resultat		
Saldo primo	48.998	64.909
Årets bevægelser	-5.313	-15.911
Overført resultat, ultimo	43.685	48.998
Øvrig egenkapital		
Saldo primo	0	0
Årets bevægelser	0	0
Øvrig egenkapital, ultimo	0	0
Egenkapital i alt (ultimo)	62.885	68.198
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	2023	2022
Årets resultat	-5.313	-15.911
Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	5.605	5.271
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	2.085	0
Øvrige ikke-kontante driftsposter	0	-2.206
Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt	7.690	3.065
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	2.300	-2.436
Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	1.777	0
Ændring i hensatte forpligtelser	-3.152	2.255
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	27.672	-10.041
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	222	0
Ændringer i driftskapital	28.820	-10.222
Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt	31.198	-23.069
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.270	-836
Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt	-13.270	-836
Årets pengestrøm	17.928	-23.904
Likvide beholdninger, primo	69.406	93.310
Likvide beholdninger, ultimo	87.333	69.406

Noter

1. Statstilskud	2023	2022
Uddannelsestilskud, heltidsuddannelse	305.411	300.929
Uddannelsestilskud, deltidsuddannelse	21.334	16.889
Tilskud til forskning og udvikling (Frascati)	12.127	11.681
I alt	338.872	329.498

2. Øvrige tilskud	2023	2022
Tilskud til forskning fra offentlige danske kilder mv.	904	3.201
Tilskud til forskning fra EU	0	191
Ekstern rekvirentbetaling (Jobcentre)	2.757	2.429
I alt	3.661	5.822

3. Salg af varer og tjenesteydelser	2023	2022
Kursusvirksomhed (indtægtsdækket virksomhed)	940	1.076
Øvrigt salg af varer og tjenesteydelser	7.148	7.423
I alt	8.088	8.499

4. Andre indtægter	2023	2022
Deltagerbetaling, heltidsuddannelse	308	332
Deltagerbetaling, deltidsuddannelse	71.085	61.954
Udlejning af lokaler og udstyr	136	133
Øvrige indtægter	323	0
I alt	71.852	62.419

5. Uddannelse	2023	2022
Personaleomkostninger	238.740	238.091
Af- og nedskrivninger	613	404
Øvrige driftsomkostninger	62.770	63.206
I alt	302.123	301.700

6. Forskning og udvikling	2023	2022
Personaleomkostninger	7.957	12.012
Øvrige driftsomkostninger	1.577	2.711
I alt	9.534	14.723

7. Formidling og videnudveksling	2023	2022
Personaleomkostninger	1.200	1.118
Øvrige driftsomkostninger	746	959
I alt	1.946	2.077

8. Generelle fællesomkostninger	2023	2022
Personaleomkostninger	19.027	23.372
Af- og nedskrivninger	19	0
Øvrige driftsomkostninger	16.804	9.358
I alt	35.850	32.730

9. Bygninger og bygningsdrift	2023	2022
Personaleomkostninger	6.069	5.563
Husleje	45.633	42.017
Af- og nedskrivninger	4.973	4.867
Øvrige driftsomkostninger	23.601	18.672
i alt	80.276	71.120

10. Artsopdelte omkostninger	2023	2022
Personaleomkostninger	272.992	280.155
Husleje	45.633	42.017
Af- og nedskrivninger	5.605	5.271
Øvrige driftsomkostninger	105.499	94.906
I alt	429.729	422.349

11. Finansielle poster	2023	2022
Finansielle Indtægter i alt	1.951	211
Finansielle omkostninger i alt	8	11
i alt	1.943	200

	Grunde og Bygninger	Igangværende arbejder for egen regning	Installation	Indretning af lejede lokaler	Prod. anlæg maskiner udstyr	It udstyr	Inventar	Anlæg i alt 2023
--	------------------------	--	--------------	------------------------------------	-----------------------------------	-----------	----------	---------------------

12. Materielle anlægsaktiver - anlægsoversigt

Anskaffelses- sum primo	30.390	2.206	143	31.071	5.078	7.273	20.584	96.745
Tilgang i årets løb	0	12.550	0	460	0	0	260	13.270
Overført til/fra igangværende arbejder for egen regning	1.060	-14.756	0	8.427	1.534	124	3.612	
Afgang i årets løb	-116	0	0	-11.726	-248	-6.295	-4.336	-22.720
Anskaffelses- sum ultimo	31.334	0	143	28.233	6.364	1.101	20.120	87.295

Akkumulerede afskrivninger primo	-4.066	0	-43	-20.016	-4.197	-6.876	-18.165	-53.363
Årets afskriv- ninger	-505	0	-29	-3.447	-263	-250	-1.111	-5.605
Årets tilbage- førte afskrivninger	102	0	0	9.952	248	6.282	4.051	20.635

Akkumulerede af-, op- og nedskrivninger ultimo	-4.469	0	-72	-13.511	-4.212	-844	-15.225	-38.332
---	---------------	----------	------------	----------------	---------------	-------------	----------------	----------------

Bogført værdi ultimo	26.865	0	71	14.721	2.153	257	4.895	48.962
Kontantvurde- ring af grunde og bygninger ultimo	31.297							

13. Deposita	2023	2022
Deposita vedr. lejemål Bornholm	126	126
Deposita vedr. lejemål Landemærket	4.548	4.233
Deposita vedr. lejemål Nørrgårdsvej	0	5.296
Deposita vedr. lejemål Firskovvej	5.293	3.839
Deposita vedr. lejemål Smartlearning Videnspark	0	5
Deposita vedr. lejemål Nansensgade	13.239	10.283
Depositum vedr. lejemål Blågårdsgade	0	3.904
Deposita vedr. lejemål Slotsarkaderne	289	115
Deposita vedr. lejemål i alt	23.495	27.801

14. Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser	2023	2022
Debitorer	4.352	4.318
Tilgodehavender i alt	4.352	4.318

15. Tilgodehavener fra igangværende tilskudsaktivitet	2023	2022
Tilgodehavender - eksterne projekter	643	2.420
Tilgodehavner fra igangværende tilskudsaktivitet	643	2.420

16. Andre tilgodehavender	2023	2022
Mellemregning - samarbejder med andre erhvervsakademier	654	873
Tilgodehavener fra opsagt lejemål	2.275	1.913
Refusion kommune	1.184	990
Andre tilgodehavender i alt	4.113	3.776

17. Periodeafgrænsningsposter	2023	2022
Forudbetalte omkostninger vedr. næste år	2.851	1.710
Periodisering af løn	24	93
Øvrige periodeafgrænsningsposter i alt	2.875	1.803

18. Hensatte forpligtelser (t.kr.)	2023	2022
Hensat til reetablering af lejemål Bornholm	126	126
Hensat til reetablering af lejemål Slotsarkaderne	120	32
Hensat til reetablering af lejemål Landemærket	4.548	3.995
Hensat til reetablering af lejemål Firskovvej	765	0
Hensat til reetablering af lejemål Nansensgade	10.798	6.722
Hensat til reetablering af lejemål Nørrgårdsvej	0	5.027
hensat til reetablering af øvrige lejemål	0	1.481
I alt hensat til reetablering ved opsigelse af lejemål	16.357	19.508

19. Periodeafgrænsningsposter	2023	2022
Forudbetalte deltagerbetalinger	141	168
I alt	141	168

20. Leverandører af varer og tjenesteydelser	2023	2022
Kreditorer	15.351	13.562
Restafregning opsagt lejemål Blågårdsgade	1.324	0
I alt	16.675	13.562

21. Anden kortfristet gæld	2023	2022
Tilskud til studenterforeninger	47	0
System konti - SLS	164	181
Studieture	0	24
Momsafregning Skat og ATP	526	454
I alt	738	659

22. Andre forpligtigelser	Forpligtiget periode til og med	2023
Lejekontrakt Landemærket	07.2028	32.597
Lejekontrakt Nansensgade	08.2026	44.880
Lejekontrakt Bornholm	07.2025	73
Lejekontrakt "Slotsarkaderne", Hillerød	01.2028	5.106
Lejekontrakt "Møllestræde 9", Hillerød	11.2024	77
Lejekontrakt "Firskovvej 20", Lyngby	06.2031	59.195
Leasing VW ID 3 Pro WVVZZZE1ZNP025110	04.2025	76
Leasing VW ID.4 City WVGZZZE	01.2024	3
I alt		142.007

Særlige specifikationer

Indtægter og omkostninger på virksomhedstyper (t.kr.)	2023	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Almindelig virksomhed				
Indtægter	422.581	402.908	412.800	
Omkostninger	-427.981	-418.748	- 407.269	
Resultat	-5.400	-15.840	5.530	
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter				
Indtægter	904	3.208	8.434	
Omkostninger	-904	-3.208	-8.644	
Resultat	0	0	-209	
Indtægtsdækket virksomhed (IDV)				
Indtægter	820	1.076	2.519	2.037
Omkostninger	-695	-1.147	-2.495	-916
Resultat	125	-71	23	1.121
Akkumuleret resultat for IDV	12.948	12.752	12.823	12.800
IDV vedrørende udbud i udlandet				
Indtægter	120	0	0	0
Omkostninger	-157	0	0	0
Resultat	-37	0	0	0
Akkumuleret resultat for IDV vedr. udbud i udlandet	-37	0	0	0

Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed er (i t. kr.) 12.752 i det år 2012 er fastsat til første optjeningsår. Det akkumulerede resultat må ikke være negativt fire år i træk.

Indirekte omkostninger IDV er fordelt efter beregnet studenterårsværk (STÅ) til de pågældende projekter sat i forhold til erhvervsakademiets samlede STÅ

Bestyrelse	2023	2022
Antal eksterne bestyrelsesmedlemmer	9	9
Udbetalt formandsvederlag (t.kr)	154	151
Samlet udbetalt vederlag til øvrige eksterne medlemmer (t.kr.)	350	345

Chefer generelt	2023	2022
Antal chefårsværk	20,5	20,0
Samlede lønomkostninger til chefer, inklusiv pension (t.kr.)	20.099	18.441

Personaleårsværk	2023	2022
Antal årsværk inkl. ansatte på sociale vilkår	457,5	481,6
Andel af personale i procent ansat på sociale vilkår	4,5	4,4



Statusredegørelse 2023

for Cphbusiness

strategiske rammekontrakt 2022-2025

af 19. maj 2022

Statusredegørelsen dokumenterer institutionens arbejde med at realisere målene i den strategiske rammekontrakt.

Cphbusiness har følgende mål i kontraktperioden 2022-2025:

1. Cphbusiness vil uddanne dimittender, som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen.
2. Cphbusiness vil styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb.
3. Cphbusiness vil bidrage til at indfri virksomheders behov for udvikling af nye kompetencer hos flere ledere og medarbejdere.
4. Cphbusiness vil fremme omsætning af ny viden fra egen eller andres forskning inden for lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning ind i uddannelserne og til bedste praksis i små og mellemstore virksomheder.

Strategisk mål 1

Cphbusiness vil uddanne dimittender som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen

Cphbusiness vil nå målet ved at udvikle den pædagogiske, didaktiske tilgang og integrere og styrke det personlige lederskab i alle uddannelser. Formålet er at forsyne hele regionen med dimittender, der har stærke personlige såvel som faglige kompetencer med fokus på forretning, grøn omstilling og innovation.

Institutionens vurdering af det strategiske mål

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen beror på en positiv udvikling i de fastsatte indikatorer og god fremdrift i årets aktiviteter.

Målet er væsentligt for Cphbusiness, fordi det både omfatter den faglige relevans af vores uddannelser (målt ved ledighed), men også vores indsats om det personlige lederskab (målt ved praktikevalueringens indikatorer). Og samtidig handler målet om vores bidrag med dygtige dimittender til erhvervslivet i hele regionen, hvilket er en højt prioriteret indsats på Cphbusiness.

De seneste opgjorte ledighedstal for dimittender viser, at Cphbusiness skiller sig ud med den laveste gennemsnitlige ledighedsgrad blandt landets erhvervsakademier og når en historisk lav ledighed på kun 5,6 pct. sammenlignet med et landsdækkende gennemsnit for erhvervsakademier på 7,4 pct. Denne positive udvikling indikerer en stærk arbejdsmarkeds-tilknytning for dimittender fra Cphbusiness.

For de øvrige indikatorer ses også en tilfredsstillende udvikling i optaget udenfor Storkøbenhavn, særligt i Hillerød, og en fortsat høj vurdering i praktikvirksomhedernes vurdering af de studerendes faglige og personlige kompetencer.

For at understøtte målet har Cphbusiness i 2023 arbejdet videre med en række aktiviteter omhandlende de studerendes faglige og personlige kompetencer og dermed lagt et fundament for i højere grad at understøtte den studerendes personlige lederskab. Dette mener vi vil medvirke til at målsætningen nås ved udgangen af strategiperioden.

I 2023 har Cphbusiness desuden gennemført en omfattende revision af Cphbusiness' pædagogiske ståsted, hvilket således udvikler Cphbusiness' læringstilgang, og dermed også bidrager til målet om at levere dimittender,

der er dygtige og kompetente medarbejdere.

Væsentlige understøttende aktiviteter

Der er i regi af Cphbusiness Strategi 2025 formuleret 10 nøgleindsatser med tilhørende handlinger og projekter. Særligt to af nøgleindsatserne er relevante for dette mål, nemlig *Young Potential Leadership*, der handler om skabe langtidsholdbar karakterdannelse gennem det personlige lederskab og *Student Life 360*, som handler om at sætte de studerende som hovedperson i egen læring gennem at skabe et engagerende og varieret læringsmiljø og studiemiljø, hvor de studerende kan få medindflydelse, og som kalder på de studerendes aktive deltagelse. I 2023 er gennemført følgende:

Revideret pædagogisk og didaktisk ståsted

I 2023 er der med en bred involvering af undervisere, uddannelsesledelser og tværgående enheder gennemført en revision af den pædagogiske strategi for Cphbusiness. Det nye *pædagogiske ståsted* er formuleret som redskab til at indfri vores ambition om at levere praksisnære uddannelser, og at understøtte udviklingen af de studerendes personlige lederskab. Cphbusiness' pædagogiske vision er kendetegnet ved, at læring er studentcentreret og fokuserer på de studerendes faglige, sociale og personlige udvikling. Målet er, at de studerende udvikler erhvervskompetencer, der umiddelbart kan sættes i spil i jobs i et foranderligt arbejdsmarked. Den pædagogiske vision realiseres gennem fem pædagogisk-didaktiske prioriteter: Professionsdannelse, studentcentrering, praksislæring, problembaseret reflektiv læring og eksperimenterende læring. Implementeringen af den reviderede pædagogiske strategi blev påbegyndt i 2023, og der arbejdes på alle Cphbusiness' programområder med implementering via lokale didaktiske metoder og rammer for undervisningens tilrettelæggelse og gennemførelse.

Yderligere implementering af det personlige lederskab (personlige og faglige kompetencer) i praktik og ændret dimittendprofil er afsluttet og overgår nu til drift

I begyndelsen af strategiperioden forberedte vi implementeringen af det personlige lederskab via revision af det fælles praktikkoncept. Revisionen har til formål styrke de studerendes personlige lederskab, både når de er i praktik, men også efter endt uddannelse (dvs. ændret dimittendprofil). Vi har nu fuldt indfaset det personlige lederskab på alle fuldtidsuddannelser, og i den resterende strategiperiode vil vi derfor fortsætte med driften, og derudover følge udviklingen i de valgte indikatorer for at se, om der sker den ønskede og ventede udvikling.

Vi ser aktuelt, at resultatet af de studerendes vurdering af deres personlige og faglige kompetencer er steget yderligere, trods et endog meget højt baselineniveau. Samtidig ser vi også, at ledigheden, som nævnt ovenfor, er faldet. Praktikvirksomhedernes vurdering af de studerendes faglige og personlige lederskab er faldet ganske lidt, men har et meget højt niveau. Vi finder, at det er en tilfredsstillende udvikling.

Koncept for onlineforløb

Cphbusiness ønsker at udbyde uddannelser til studerende i hele vores dækningsområde, samt at udbyde på måder, der taler til de studerendes forskellige læringsstile.

Vi påbegyndte derfor i 2023 arbejdet med koncepter for rene online forløb med fokus på at give de studerende mulighed for fleksibilitet ift. egen læringsproces. Fra sommer 2023 udbød vi to nye onlineudbud i henholdsvis markedsføringsøkonom og serviceøkonom i tillæg til vores allerede etablerede udbud af online finansøkonomuddannelse, med en pædagogisk-didaktisk tilgang specielt tilpasset online uddannelse og studiemiljø. Cphbusiness' online uddannelser sigter mod at tilbyde uddannelser til en anden målgruppe end de studerende, der søger ind på vores uddannelsesudbud med fysisk fremmøde. Onlineuddannelserne er kendetegnet ved en meget høj grad af fleksibilitet ift. tid, sted og læringsstil. Meget af undervisningen ligger asynkront tilgængelig og der bruges meget mere tid på både individuel- og gruppevejledning.

De foreløbige resultater viser tilfredsstillende niveauer for både vurdering af studiestart, opnåede karakterer og Danmarks Studieundersøgelse, mens vi samtidig er opmærksomme på udviklingen i fastholdelse og gennemførelse, hvor det dog er for tidligt at konkludere noget.

Bæredygtighed og grøn omstilling

Vi fortsætter arbejdet med dette indsatsområde på tværs af hele Cphbusiness, dvs. både i de tværgående enheder såvel som på uddannelserne, hvor indsatsområdet indgår i uddannelsernes arbejde med videngrundlaget. Vores mål med dette er at levere dimittender med stærke kompetencer til hele regionen.

Hvor vi i den første del af strategiperioden havde en mere fri proces med en bottom-up-tilgang, har vi primo 2024 indsamlet eksempler på bestpractise, og som led heri bedt især programområderne afrapportere, hvilke tiltag, der er foretaget som del af uddannelsen og som del af andre aktiviteter. Med henblik på løbende at følge med i, hvordan uddannelserne omsætter viden til konkrete handlinger, har vi i 2023 indført tre tværgående videnområder: bæredygtig forretningsudvikling, bæredygtighedsreguleringer og data og cirkulær økonomi, som alle undervisere har registreret egne kompetencer i forhold til. Der kan på denne baggrund træffes beslutning om evt. behov for udvikling af underviserkompetencer inden for disse felter.

Optag af studerende udenfor Storkøbenhavn

Optag uden for Storkøbenhavn er en vigtig målsætning for Cphbusiness, da vi ønsker at levere kompetente og dygtige dimittender til hele regionen. Vores strategiske indsats Fra By til Land fortsætter, og optaget i Hillerød er øget. Samtidig har vi ledelsesmæssigt og administrativt forankret vores onlineudbud af uddannelser på afdelingen i Hillerød, fordi vi vurderer at afdelingens didaktiske tilgang bedst understøtter den særlige studentergruppe, vi oplever at tiltrække til onlineuddannelserne. Vi ser bl.a. derfor i 2023 en stigning i udbuddet af uddannelser uden for Storkøbenhavn.

For så vidt angår vores uddannelsesudbud på Bornholm, så arbejder vi her fortsat på at sikre kendskabet til vores uddannelser og Cphbusiness for at tiltrække flere studerende, og vores mål er at konsolidere os som en mindre, men attraktiv udbyder på Campus Bornholm, så vi sammen med de øvrige udbydere på lokationen kan etablere et godt studiemiljø for vores studerende. På Bornholm ser vi faldende ungdomsårgange og vi tilpasser vores udbud ved

at udbyde vores uddannelser hvert andet år. Samtidig har vi indledt et samarbejde med Københavns Professionshøjskole for at afdække, hvordan vi gennem videndeling kan understøtte uddannelser på Bornholm. Dette initiativ kom i stand sammen med Uddannelses- og Forskningsstyrelsen som et udløb af 2023 styringsdialogen.

Planlagte aktiviteter

Nedenfor redegør vi for aktiviteter, som gennemføres i den resterende strategiperiode med det formål at understøtte målet om at uddanne dimittender, som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen.

Fortsat implementering af det pædagogiske og didaktiske ståsted

I 2024 fortsætter arbejdet med at implementere og konsolidere det pædagogiske ståsted på programområderne gennem lokale områdedidaktikker, som uddannelseslederne sikrer implementeres blandt programområdernes undervisere. Det er et ambitiøst projekt at etablere et nyt fælles sprog for den pædagogiske tilgang, og at alle skal arbejde ud fra de samme pædagogisk-didaktiske prioriteter og virkemidler. Vi har respekt for, hvor stort et arbejde det er at implementere for både uddannelseslederne, underviserne og de tværgående enheder, der understøtter arbejdet, og forventer ikke, at vi uden videre når i mål i 2024. Snarere kommer vi i 2024 til at fortsætte implementeringsarbejdet, og som led heri afvikles f.eks. en fælles pædagogisk dag for alle uddannelser i foråret 2024.

Det eksperimenterende læringsrum

Som en indsats under det pædagogiske ståsted vil vi i den resterende strategiperiode arbejde med udvikling af koncepter, metoder og tilgange i den pædagogiske praksis under overskriften Det eksperimenterende læringsrum. Vi ønsker at understøtte eksperimenterede læring via kompetenceudvikling, videndeling, indkøb af teknologi og udvikling af de fysiske læringsrum.

Nyt udbud af Value Chain Management i Lyngby

I december 2023 fik vi prækvalificeret et nyt udbud af professionsbacheloruddannelsen i Value Chain Management i Lyngby, der udbydes fra sommer 2024. Vi ser et stort potentiale i uddannelsen, da vi i arbejdet med udbudsansøgningen så et betydeligt behov for dimittender med uddannelsens kompetencer blandt små og mellemstore virksomheder i Region Hovedstaden.

Uddannelsen har i mange år udelukkende været udbudt i Århus af VIA UC, og er målrettet værdikædeledelse. Den studerende bliver uddannet i planlægning, produktionsoptimering, kvalitetsstyring, strategi og forretningsudvikling primært i produktions- og logistikvirksomheder. Cphbusiness har i forbindelse med ansøgningen indgået et samarbejde med VIA UC om at modernisere uddannelsen i forhold til bæredygtighed og grøn omstilling.

Nyt udbud (filial) af professionsbachelor i International handel og markedsføring i Hillerød

Primo 2024 søgte Cphbusiness om filial af PBA i International handel og markedsføring i Hillerød, da vi ser et udækket behov for uddannelsens dimittender særligt i Nordsjælland.

I dag starter 6-8 hold om året på denne uddannelse i København. Vi ønsker fremover at reducere med et hold i København, og i stedet oprette dette hold som filial i Hillerød.

AI i uddannelserne

Vi har i 2023 etableret rammer for eksamener med AI, og der eksperimenteres blandt undervisere og på uddannelserne med anvendelse af teknologien og med de implikationer det har for blandt andet læringsudbyttet. I 2024 forventer vi at fortsætte arbejdet, men med mere konkrete mål og indsatser knyttet til de forskellige faglige miljøer.

Ændringer

Ikke relevant

Dokumentation for udvikling i de fastsatte indikatorer

Tabel 1

Udvikling i de fastsatte indikatorer

	Baseline	2022	2023	2024	2025
Dimittendledighed					
Dimittendledighed i 4.-7. kvartal efter endt uddannelse, UFM	9,6	9,0	5,6		
De studerendes personlige og faglige kompetencer					
Cphbusiness' praktikevaluering ¹ for praktikvirksomheder: <i>Simpelt gennemsnit af andel virksomheder, der angav enten "Enig" eller "Meget enig" i deres vurdering af spørgsmålene "Har praktikanten de rette personlige kompetencer" og "Har praktikanten de rette faglige kompetencer"</i>	95	96	95		
Cphbusiness' praktikevaluering ² for studerende <i>Simpelt gennemsnit af andel studerende, der angav enten "Enig" eller "Meget enig" i deres vurdering af spørgsmålene "Jeg har kunnet bruge mine faglige kompetencer i de opgaver, jeg skulle løse for virksomheden" og "Jeg har kunnet bruge mine personlige kompetencer i de opgaver, jeg skulle løse for virksomheden"</i>	-	93	95		
Uddannelsesaktivitet uden for Storkøbenhavn.					
Cphbusiness' aktivitetstal (optagne)	309	293	326		

Dimittendledighed: Data viser den gennemsnitlige ledighed i 4.-7. kvartal efter fuldført uddannelse. Som noget nyt (nov. 2022) er ledighedsbegrebet justeret, så der nu ses bort fra udvandrede i opgørelsen. Data for Baseline og 2022 er derfor justeret efter den justerede opgørelsesmetode.

¹ Praktikevaluering for virksomheder er en spørgeskemaundersøgelse, der gennemføres efter den enkelte studerende, har afsluttet sit praktikophold. En kontaktperson i virksomheden besvarer spørgsmål omhandlende den konkrete praktikant

² Praktikevaluering for studerende er en spørgeskemaundersøgelse, der gennemføres efter den enkelte studerende, har afsluttet sit praktikophold. Det er obligatorisk for den studerende at gennemføre spørgeskemaet. Deltagelsen ligger derfor tæt på 100%

Strategisk mål 2

Cphbusiness vil styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb

Cphbusiness vil nå målet ved at sætte den studerende som hovedperson i egen læring. Vi vil derfor arbejde med at styrke de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i egen uddannelse ved at udvikle vores tilgang til, og praksis vedrørende de studerende, herunder vores fysiske og sociale studiemiljøer samt vores læringspraksis.

Institutionens vurdering af det strategiske mål

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen af det strategiske mål er udviklingen i indikatorerne, der peger på, at de studerendes vurdering af læringsudbytte, studiemiljø, interesse og motivation og studieaktivitet er fastholdt på et acceptabelt og pænt niveau, mens frafald på første studieår desværre er steget. De hyppigste årsager til frafald er 'administrativ udmeldelse ved brug af eksamensforsøg' og 'fortrudt uddannelsesvalg'. Vi har set, at der efter Corona var et ændret gennemførelsesmønster på fuldtidsuddannelserne, hvor frafaldet var større end før pandemien. Denne udvikling ser nu ud til at have stabiliseret sig.

Resultater fra Danmarks Studieundersøgelse, gennemført i efteråret 2023, viser generelt motiverede studerende, der føler sig godt tilpas på deres studie. Udover høj score (målt på en skala fra 1-5) på interesse og motivation (4,0), vurderer de studerende 'støtte fra medstuderende' meget højt (4,1). Det samme gælder vurderingen af spørgsmålet "Jeg føler mig generelt godt tilpas på mit studie" (4,0). Derudover giver de studerende en høj vurdering på spørgsmålet om det faglige miljø og undervisernes engagement og inddragelse af de studerende i undervisningen.

Vi finder, at disse resultater indfrier målets ambitioner om at styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb.

Af yderligere relevans for målet, gennemførte Cphbusiness i 2023 et tværgående projekt om studiemiljø med vægt på øget trivsel, og fik herigennem indkredset vigtige indsatser. Arbejdsgruppen bag projektet foreslog, at man prioriterede en indsats om gruppearbejde og gruppedannelse, da det blev vurderet at have den potentielt største værdi for de studerende. Dette igangsættes i 2024 som et tværgående projekt.

Desuden drøftede Cphbusiness' bestyrelse ved mødet i september 2023 trivsel og fastholdelse med et studentpanel for at kvalificere planlagte og gennemførte fastholdelses- og trivselsindsatser.

Væsentlige understøttende aktiviteter

Med henblik på realisering af strategi 2025 på især fuldtidsuddannelserne blev der ultimo 2022 nedsat tværgående arbejdsgrupper, der alle arbejdede med aktiviteter, der er væsentlige for understøttelsen af dette mål.

Arbejdsgrupperne havde til opdrag at:

- Videreudvikle den pædagogiske strategi (dvs. justering af pædagogisk ståsted)
- Udforme forslag til udvikling af eksamensformer og
- Forslag til at styrke de studerendes trivsel

Her følger et kort resumé af arbejdsgruppernes arbejde.

Justering af pædagogisk ståsted

Som nævnt ovenfor arbejder Cphbusiness aktuelt med implementering af et revideret pædagogisk og didaktiske ståsted. Som et væsentligt element heri er fokus på de studerendes personlige lederskab og den aktive deltagelse i og medansvar for eget læringsforløb. Det er derfor en væsentlig forudsætning for at lykkes med det nye ståsted, at de studerende trives og er læringsparate, så de kan deltage aktivt i arbejdet med konkrete problemstillinger, opnå et højt læringsudbytte og være i centrum for egen læring.

Eksamensprojekt

Arbejdsgruppen for udvikling af udprøvning- og eksamensformer udarbejdede et forslag til principper for uddannelsernes arbejde med eksaminer, og herunder en række konkrete forslag til justering i den eksisterende praksis. Uddannelsernes ledelser drøftede principperne og de konkrete forslag til justeringer med henblik på implementering i programområdernes strategiske udviklingsarbejde i efteråret 2023 og videre frem i strategiperioden. Dette arbejde pågår aktuelt, og indsatserne skal implementeres frem mod 2025.

Trivselsindsatser

Som nævnt ovenfor gennemførte Cphbusiness i 2023 et tværgående projekt om studiemiljø med vægt på øget trivsel. Formålet med projektet var at styrke vores sociale og faglige fællesskaber på uddannelserne for både at fremme trivsel og læring, og at styrke fastholdelsen.

Som opfølgning på det tværgående projekt, gennemførtes en række lokale indsatser på de enkelte uddannelser. Der var overordnet set to typer af lokale indsatser. Den ene type af indsatser handlede om en tættere opfølgning på de studerende, hvor flere af programområderne anvendte fremmødere registrering og i øvrigt var mere opmærksomme på og søgte dialog med studerende. Den anden type af indsatser handlede om at skabe attraktive fysiske læringsmiljøer fx ved at tilbyde lektiecafeer, coding Tuesdays og tilsvarende faglige aktiviteter afviklet uformelt og fysisk på afdelingerne.

Fælles koncept for studenterorganisation

I 2023 har vi arbejdet på at styrke det studenterpolitiske fællesskab på Cphbusiness via implementering af et fælles koncept for studenterpolitisk organisering. Formålet har været dels at styrke den studerendes mulighed for at tage en aktiv rolle i egen læring og uddannelse gennem studenterpolitisk

engagement, og dels at øge trivsel via de studerendes mulighed for deltagelse i relevante og meningsfulde fællesskaber. Et styrket engagement blandt vores studerende understøtter yderligere udviklingen af deres personlige lederskab, der er centralt for mål 1. I 2023 har repræsentanter fra De Studerendes Råd (DSR) f.eks. deltaget i juryen for årets underviserpris, været en del af et stormøde om Københavns Kommunes projekt 'Danmarks bedste Studieby' og givet anbefalinger til at øge svarprocenten på Danmarks Studieundersøgelse. Et betydeligt tema på DSR's møder i 2023 har været at sikre en fælles oplevelse af at være studerende på tværs af områder og uddannelser. Diskussionen inkluderer anbefalinger om et fælles introforløb for alle studerende på Cphbusiness samt samarbejde med frivillige studenterforeninger om etablering af lokale fredagsbarer på alle Cphbusiness lokationer.

Planlagte aktiviteter

Implementering af det pædagogiske og didaktiske ståsted

Som nævnt under mål 1, fortsætter arbejdet med at implementere og konsolidere det pædagogiske ståsted i 2024 gennem lokale områdedidaktikker, som uddannelseslederne sikrer implementeres blandt programområdernes undervisere.

Ny læringsevaluering

Som del af implementeringen af det pædagogiske ståsted, udvikles i 2024 et nyt fælles koncept for læringsevaluering, hvor formålet er at sikre områdeledelserne et tydeligt grundlag for at udvikle de enkelte uddannelser og læringsforløb med en klar sammenhæng til det pædagogiske ståsted. Et af formålene med evalueringen er derfor også at understøtte implementeringen af det pædagogiske ståsted. Læringsevalueringen skal desuden bidrage til:

- At sikre systematisk inddragelse af de studerende både på de enkelte hold og i det lokale studieråd, så de studerende får mulighed for at blive hørt
- At sikre et brugbart kvantitativt datagrundlag for områdeledelsens opfølgning med teams ift. udvikling af uddannelse og læringsforløb.
- At sikre et kvantitativt datagrundlag for uddannelsesdirektørens strategiske opfølgning på uddannelsernes niveau, indhold og tilrettelæggelse

Tværgående projekt om gruppearbejde og gruppedannelse

Arbejdsgruppen bag trivselsprojektet, der blev gennemført i 2023, foreslog, at man prioriterede en indsats om gruppearbejde og gruppedannelse, da det blev vurderet at have den potentielt største værdi for de studerende. Dette igangsættes i 2024 som et tværgående projekt.

Ændringer

Ikke relevant

Dokumentation for udvikling i de fastsatte indikatorer

Tabel 2

Udvikling i de fastsatte indikatorer

	Baseline	2022	2023	2024	2025
Motivation og læringsudbytte					
Læringsudbytte: UFM, Danmarks Studieundersøgelse; opgøres i ulige år, skala 1-5	3,7	-	3,7	-	
Interesse og motivation: UFM, Danmarks Studieundersøgelse; opgøres i ulige år, skala 1-5	4,0	-	4,0	-	
Trivsel, fagligt og socialt miljø					
Studiemiljø: UFM Danmarks Studieundersøgelse; opgøres i ulige år. <i>Gennemsnitlig vurdering på en skala fra 1-5 af spørgsmål om studiemiljø: "Jeg føler mig generelt rigtig godt tilpas på min uddannelse"; "Der er et godt socialt miljø"; "Der er et godt fagligt miljø"; "Det sociale miljø øger min motivation for at studere"; "Det faglige miljø øger min motivation for at studere"</i>	3,8	-	3,8	-	
Studieaktivitet					
Timer pr uge (median): UFM, Danmarks Studieundersøgelse; opgøres i ulige år	35	-	35		
Studiegennemførelse					
Frafald på første studieår: UFM' datavarehus	16,1	16,5	20,5		

Strategisk mål 3

Cphbusiness vil bidrage til at indfri virksomheders behov for udvikling af nye kompetencer hos flere ledere og medarbejdere

Cphbusiness vil nå målet ved at styrke efter- og videreuddannelsesindsatsen i hele regionen gennem et øget fokus på relevans og læring i balance med det hele liv. Dette kræver dels et øget kendskab hos virksomheder og medarbejdere til Cphbusiness' efter- og videreuddannelsesstilbud, og dels en nytænkning af forretningsmodeller, uddannelsesportefølje og udbudsformer.

Institutionens vurdering af det strategiske mål

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen er en positiv udvikling i indikatorerne og fremdrift i årets aktiviteter.

På efter- og videreuddannelsesområdet har der i 2023 været en markant aktivitetsfremgang, og Cphbusiness rundede således i alt 10.960 fagdeltagere mod 8.122 året før, svarende til en stigning på 35 pct.

Målt i årselever har Cphbusiness samlet set haft en stigning på efter- og videreuddannelse på 18 pct. fra 1.124 årselever i 2022 til 1.328 årselever i 2023.

Aktiviteten dækker både uddannelse udbudt af Cphbusiness såvel som Smartlearning, som Cphbusiness er værtsakademi for, og som udbyder sektorens efter- og videreuddannelse online. Stigningen i aktiviteten er sket på Cphbusiness' område, hvor især nye korte introduktionsforløb rettet mod den del af arbejdsstyrken, som ikke har været fortrolig med uddannelse, har været en succes, mens aktiviteten på onlineundervisning er status quo.

Vi er således lykkedes med at øge aktiviteten på efter- og videreuddannelsesområdet ved at levere kompetenceudvikling til flere ledere og medarbejdere på Cphbusiness i 2023 sammenlignet med 2021 og 2022.

For de øvrige indikatorer har vi i perioden fastholdt de studerendes vurdering af højt læringsudbytte og fagmodulernes relevans på et højt niveau.

For at understøtte målet har Cphbusiness i 2023 gennemført en række aktiviteter, der bl.a. omfatter udbud af fagmoduler under den nye akademiuddannelse i bæredygtighed og grøn omstilling, såvel som udvikling og gennemførelse af korte forløb for medarbejdere, der ikke er så fortrolige med uddannelse.

Væsentlige understøttende aktiviteter

I 2023 har Cphbusiness i regi af de strategiske nøgleindsatser *Leadership on demand* og *Work Life 360* arbejdet på flere fronter for at sikre fremdrift i målet om at styrke efter- og videreuddannelsesindsatsen i hele regionen fx:

AU i bæredygtighed og grøn omstilling

Cphbusiness fik i efteråret 2022 godkendt udbud af AU i Bæredygtighed og grøn omstilling. Uddannelsen blev udbudt fra sommer 2023 med 3 moduler indenfor Bæredygtig forretningsforståelse, Grøn omstilling i praksis og ESG-rapportering.

I 2023 er uddannelsen videreudviklet i samarbejde med Erhvervsakademi Århus og IBA Kolding.

EVU Nordsjælland

For at styrke efter- og videreuddannelse i hele regionen prioriteres fortsat uddannelse og lederudvikling i Nordsjælland baseret på partnerskaber og lokale dialoger om behov.

Der udbydes foreløbigt enkeltmoduler fra AU i ledelse, men de seneste erfaringer viser, at der er et begrænset behov for et bredere EVU-udbud i Hillerød, hvorfor det er blevet besluttet ikke at ansøge om at udbyde AU i Ledelse på Cphbusiness' afdelinger i Hillerød.

Uddannelsesarkitektur

For at indfri målet om øget aktivitet på EVU-området kræves en nytænkning af udbud og udbudsformer, og der er derfor i 2023 igangsat en række indsatser indenfor dette område. Dette omfatter fx udbud af virksomhedsrettede moduler i studieteknik og fagspecifikke kurser. Disse moduler har til formål at styrke deltagerne motivation og forudsætninger for at uddanne sig, og aktiviteterne er målrettet den del af arbejdsmarkedet, der ikke er fortrolig med uddannelse.

Planlagte aktiviteter

I 2024 har Cphbusiness fire strategiske og højt prioriterede hovedindsatser, der alle handler om udbud af relevante efter- og videreuddannelsesaktiviteter, og yderligere vækst på området:

Videreudvikling af produktporteføljen med særlig fokus på grøn omstilling

I 2024 arbejdes der videre med udvikling af produkter med afsæt i den grønne omstilling. Der udvikles således flere nye valgfag under AU i bæredygtighed og grøn omstilling, og yderligere to fag (Adfærdsdesign og Virksomhedens bæredygtige strategi) forventes udbudt i løbet af 2024/25.

Desuden arbejdes der med at udvikle nye fagspecifikke kurser, målrettet virksomheder, med afsæt i vores viden om grøn omstilling såvel som 'grønne' fagspecifikke kurser som del af det åbne udbud.

Implementering af nye formater, som henvender sig til den del af arbejdsstyrken, som ikke er fortrolig med uddannelse

Cphbusiness har oplevet en stigning i aktiviteten med særligt fagspecifikke kurser udbudt til udvalgte virksomheder, og har derigennem tilbudt videreuddannelse til ufaglærte og faglærte. Cphbusiness arbejder videre med afsæt i de erfaringer, vi allerede har gjort os med de virksomhedsrettede

fagspecifikke kurser, og vi forventer i efteråret også at kunne udbyde fagspecifikke kurser som del af det åbne udbud.

Etablering af 'EVU-land' og Lyngby

Fra midten af 2024 og frem udbydes et større antal hold på den nye lokation i Lyngby, som Cphbusiness tog i brug i vinteren 2023 ved flytning fra hidtidig adresse til nyt byggeri. Med afsæt i analyser af vores udbudshistorik, har Cphbusiness vurderet, at der er grundlag for at flytte en række af de større og mere søgte hold til afdelingen i Lyngby, hvor vi har etableret en særlig indretning på den nye lokation kaldet EVU-land. Vi ønsker, at afdelingen i Lyngby etableres som en attraktiv lokation for alle typer af efter- og videreuddannelsesaktiviteter. Fokus vil i særlig grad være på Lyngby, da de seneste erfaringer og analyser af udbudshistorik viser, at der er et behov i Nordsjælland, men som nævnt ikke så højt mod nord som i Hillerød.

Revitalisering af Cphbusiness Alumne med sigte på at fremme livslang læring
Cphbusiness vil, i løbet af foråret 2024, udvikle et nyt alumne-koncept, der i højere grad kan understøtte vores ambition om livslang læring og knytte dimittender tættere til Cphbusiness. Som en indsats indenfor dette område ønsker vi at opbygge et erhvervsnetværk for dansk erhvervsliv med fokus på, hvordan livslang læring kan styrke virksomheders og medarbejderes faglige udvikling.

Ændringer

Ikke relevant

Dokumentation for udvikling i de fastsatte indikatorer

Tabel 3

Udvikling i de fastsatte indikatorer

	Baseline	2022	2023	2024	2025
Aktivitet					
Antal årselever på efter- og videreuddannelse: Cphbusiness aktivitetstal	1.146	1.124	1.328		
Læringsudbytte³					
Læringsudbytte: Cphbusiness undervisningsevaluering på EVU, skala 0-100	82	78	77		
Uddannelsens relevans⁴					
Fagets relevans. ift den studerendes praksis, undervisningsevaluering på EVU, skala 0-100	83	78	79		

³⁺⁴ Undervisningsevaluering på efter- og videreuddannelser er en spørgeskemaundersøgelse, der gennemføres efter den enkelte studerende, har gennemført sit kursus.

Strategisk mål 4

Cphbusiness vil fremme omsætning af ny viden fra egen eller andres forskning inden for lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning ind i uddannelserne og til bedste praksis i små og mellemstore virksomheder

Cphbusiness vil nå målet gennem fortsat understøttelse af uddannelsernes videngrundlag og læringsforløb, dels for studerende på relevante ordinære uddannelser og EVU, dels for virksomheder direkte via eksisterende og nye netværk.

Institutionens vurdering af det strategiske mål

Cphbusiness vurderer samlet set, at der er en tilfredsstillende udvikling i målet.

Grundlaget for vurderingen er en mindre stigning i de fastsatte indikatorer og fremdrift i årets aktiviteter.

Cphbusiness har i 2023 etableret 18 nye forskningsprojekter og forstudier, der alle dækker et eller flere af strategiens fire temaer (lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning). Andelen af forskningsregnskabet, der omhandler igangværende projekter indenfor lederskab, udgør i 2023 11,1 pct mod 9,3 pct. i 2022, mens andelen af forskningsregnskabet, der omhandler projekter inden for grøn omstilling udgør 14,3 pct mod 11,8 pct. i 2022. Cphbusiness har således en mindre stigning af forskningsregnskabet indenfor lederskab og grøn omstilling.

Andelen af forskningsregnskabet, der er eksternt finansieret, udgjorde i 2023 21,7 pct mod 15,2 pct. i 2022. Cphbusiness har haft 4 eksternt finansierede projekter, der blev afsluttet i løbet af 2023. Cphbusiness vurderer, at niveauet af ekstern finansiering i 2023 er acceptabelt, og at indikatoren i øvrigt skal ses over en længere periode.

For at fremme formidling af viden fra projekterne har Cphbusiness i 2023 udviklet fem mikrolæringsforløb til brug for vores uddannelser og virksomheder. Mikrolæringsforløb er korte digitale forløb, der anskueliggør forskningsresultaternes anvendelse i praksis.

For indikatoren 'andel af fastansatte undervisere, der deltager i FUI projekter' er andelen faldet fra 28 pct. til 16,5 pct. Cphbusiness' strategi på området er fortsat, at vi, af hensyn til kvaliteten af projekterne, ønsker færre undervisere mere involveret i FUI, fremfor flere undervisere involveret en lille smule. Øvrige undervisere involveres i videnarbejdet via rutinerne i Vidensløjfen, der er Cphbusiness' koncept for sikring af videngrundlaget for vores uddannelser.

Forskningsaktiviteten på Cphbusiness har i 2023 været nedprioriteret som følge af, at Cphbusiness i 2023 har været under omstilling. Blandt andet har organisationens omstruktureringer og frivillige fratrædelser haft indflydelse på forskningsaktiviteten. Desuden har afdelingen for Forskning og Innovation, der understøtter forsknings- og udviklingsarbejde på Cphbusiness, været under stor udskiftning i 2023, med fratrædelser, ny chef og nyt team.

På denne baggrund vurderer vi målet for tilfredsstillende opfyldt.

Væsentlige understøttende aktiviteter

I 2023 har Cphbusiness i regi af den strategiske nøgleindsats 'Applied science' arbejdet med en række indsatser, der har til formål at udvikle og fremme omsætningen af ny viden til vores uddannelser og til aftagere.

Etablering af nye forskningsprojekter indenfor lederskab, grøn omstilling og Innovation

I 2023 har Cphbusiness etableret 13 nye forskningsprojekter og forstudier inden for det personlige lederskab, grøn omstilling og innovation, og der er således i alt 18 igangværende projekter indenfor de tre temaer.

Etablering af nye forskningsprojekter med ekstern finansiering

Andelen af nye eksternt finansierede projekter i 2023 var faldende, særligt begrundet i afslag på to ansøgninger, heraf en stor Interreg-ansøgning. Vi fik samtidig imødekommet ansøgninger om to andre eksternt finansierede projekter.

I 2023 indgik Cphbusiness også et konsortium med de øvrige erhvervsakademier og fik bevilliget VEU-trepartsmidler. Projektet forventes igangsat i 2024.

Udvikling af mikrolæringsforløb

I 2023 og starten af 2024 er der udviklet fem interaktive mikrolæringsforløb med udgangspunkt i afsluttede FoU projekter.

Der er tale om korte digitale forløb, der anskueliggør forskningsresultaternes anvendelse i praksis. Forløbene er desuden interaktive og skal sætte brugeren i spil i en læringskontekst.

Formidling af viden gennem mikrolæringsforløb og videnpakker

Mikrolæringsforløbene er formidlet til både fuldtids- og deltidsuddannelserne gennem Cphbusiness læringsplatform Moodle og samtidig direkte mellem undervisere og de studerende. Forløbene er også formidlet til praktikvirksomheder via videnpakker, der sendes ud 3-4 gange årligt som nyhedsbrev.

Opkvalificering af Cphbusiness' undervisere med viden fra projekter

Arbejdet med at opkvalificere Cphbusiness' undervisere med viden fra projekter fortsatte i 2023. Bl.a. på programområdernes årlige videndage, hvor underviserne præsenteres for og deler FoU-projekters findings, resultater og værktøjer fra projekter relateret til deres fagområde. Derudover opkvalificeres underviserne via deltagelse i webinarer, workshops og andre events, der udspringer af projekternes resultater.

Planlagte aktiviteter

I 2024 arbejdes der videre med planlagte indsatser under den strategiske nøgleindsats *Applied Science*. Vi forventer, at niveauet for de fastsatte

indikatorer og planlagte aktiviteter i 2024 vil svare til 2023, da organiseringen af forskning- og udviklingsaktiviteter stadig er under genopbygning, og de aktiviteter, der blev planlagt i 2023, kommer til at have indflydelse på 2024. Afdelingen Forskning og Innovation arbejder på at skabe flere aktiviteter på forsknings- og udviklingsområdet frem mod 2025.

Forskningsprojekter med bæredygtighed og innovation

I 2024 prioriteres projekter indenfor temaerne grøn omstilling og innovation med hovedvægt på AI.

Stærkere sammenhæng mellem forskning og udvikling (Frascati-projekter) og efter- og videreuddannelse (EVU)

Som tiltag i 2024 arbejdes der med at skabe synergi mellem EVU og FoU ved at inddrage undervisere fra EVU og Cphbusiness' centrale enhed for EVU i styregrupper på FoU-projekter. Der vil desuden være fokus på, at den viden vi har fra vores markedsanalyser såvel som fra virksomhedskunder og studerende på EVU kommer i spil i FoU-projekter. Det er målet at sikre aktualitet, relevans og værdi i FoU-projekterne ved at komme tættere på vores aftagere, hvilket vi særligt ser en mulighed for på EVU.

Implementering af ny formidlingsstrategi for resultater af FoU-projekter

Cphbusiness har haft fokus på formidling af forskningsresultater via forskellige formater og kanaler. Vi har afprøvet nye tiltag som nævnt ovenfor i form af mikrolæring og videnpakker. For at sikre, at den viden der bliver skabt i FoU-projekter og forstudier kommer i spil både internt og eksternt på den mest optimale måde, arbejder vi på en formidlingsstrategi, der har til formål at sikre, at vi rammer de rigtige målgrupper, og at vi anvender de rigtige formidlingsinitiativer.

Implementering af ny fundingstrategi med sigte på større ekstern finansiering af forskning og udvikling.

For at sikre en struktureret og systematisk tilgang til at opnå ekstern finansiering til projekter, vil vi udarbejde en fundingstrategi. Formålet er strategien skal bidrage til at identificere mulige finansieringskilder, bidrage til at opbygge langsigtede partnerskaber, styrke vores omdømme i uddannelseslandskabet og sikre en intern governancestruktur, der imødekommer kravene fra fondene.

Mikrolæringsforløb og videnpakker

I 2024 evalueres både mikrolæringsforløb og videnpakker. Evalueringen vil foregå kvantitativt. På baggrund af evalueringsresultaterne vil vi foretage relevante tilpasninger af de to koncepter.

Ændringer

Ikke relevant

Dokumentation for udvikling i de fastsatte indikatorer

Tabel 4

Udvikling i de fastsatte indikatorer

	Baseline	2022	2023	2024	2025
FUI indenfor lederskab og grøn omstilling					
Andel i pct.af forskningsregnskab, der omhandler projekter inden for lederskab: Cphbusiness forskningsregnskab	4,7	9,3	11,1		
Andel i pct.af forskningsregnskab, der omhandler projekter inden for grøn omstilling: Cphbusiness forskningsregnskab	1,6	11,8	14,3		
Ekstern finansieret FUI					
Andel i pct. f forskningsregnskab, der er eksternt finansieret: Cphbusiness forskningsregnskab	31,2	15,2	21,7		
Undervisere, der er involveret i FUI					
Andel i pct. af fastansatte undervisere, der deltager i FUI: Cphbusiness egen opgørelse	23	28	16,5		

Copenhagen Business Academy

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2023**

Indholdsfortegnelse

	Side
<i>1. Konklusion på revisionen</i>	338
1.1 Regnskabsmæssige hovedtal	338
<i>2. Ledelsens bekræftelser</i>	339
<i>3. Revisors ansvar</i>	341
<i>4. Revisions fokusområder</i>	342
4.1 Risikovurdering of revisionsstrategi	342
4.2 Væsentlighedsniveau	343
4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	343
4.3 Særlige forhold	345
4.3.1 Resultat 2023, budget 2024 og tilpasningsplan	345
<i>5. Finansielle revision</i>	346
5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	346
5.2 Anvendt regnskabspraksis	346
5.3 Resultatopgørelsen	346
5.4 Balance – aktiver	348
5.5 Balance – passiver	349
5.6 Balance – egenkapital	350
5.7 Pengestrømme og likviditet	350
5.8 Generelle it-kontroller	350
<i>6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</i>	352
6.1 Juridisk-kritisk revision	354
6.2 Forvaltningsrevision	355
<i>7. Øvrige elementer</i>	357
7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen	357
7.2 Forretningsgange og interne kontroller	358
7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance	359
7.4 Ledelsens regnskaberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	359
7.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler	360
7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold	360
7.7 Forsikringsforhold	360
7.8 Strategi for risikostyring	360
7.9 Bestyrelsesgodkendte vedligeholdelsesplaner ift. bygninger	361
7.11 Sociale klausuler	361
<i>8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater</i>	362
<i>9. Revisors ydelser samt uafhængighed</i>	362
10. Underskriftsforhold	363

Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

1. Konklusion på revisionen

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. Cphbusiness' årsregnskab
2. Kontrol med Cphbusiness' tilskudsgrundlag, og
3. Attestation af indberetninger, hvor Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1613 af 28/12/2022 om regnskab, revision og tilskudskontrol m.m. ved Professionshøjskoler, medie- og journalisthøjskolen og Den frie Lærerskole i Ollerup, samt Uddannelses- og Forskningsministeriets gældende paradigme og vejledning.

1.1 Regnskabsmæssige hovedtal

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023 for Cphbusiness. Årsregnskabet udviser følgende:

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Resultat	(5.313)	(15.911)
Aktiver	172.336	152.906
Egenkapital	62.885	68.198

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Konklusion	<p>Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og målrapporteringen, herefter benævnt ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.</p> <p>Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.</p>
Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	<p>Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.</p>

<p>Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltnings-revision</p>	<p>Revisionen har omfattet løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring samt mål- og resultatstyring.</p> <p>Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver iht. SOR en høj sikkerhed, men ikke en absolut sikkerhed, for, at reglerne er overholdt.</p>
<p>Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift</p>	<p>Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.</p>
<p>Kontrol af ledelsens pligter</p>	<p>Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater). • Registrere Cphbusiness' reelle ejere.
<p>Revisorpåtegning</p>	<p>Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen (samlet i det efterfølgende benævnt ledelsesberetningen) for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. I tilknytning til revisionspåtegningen afgiver vi derfor en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen, hoved- og nøgletal, samt øvrige noter.</p> <p>Endvidere har vi i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision udvalgt relevante plantemaer til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Vi afgiver ligeledes en særskilt udtalelse om, at vi ingen væsentlige kritiske bemærkninger har at rapportere i den forbindelse.</p>

2. Ledelsens bekræftelser

I forbindelse med vores revision afgives en række erklæringer fra Cphbusiness' ledelse, herunder som dokumentation for de drøftelser vi har med ledelsen i forbindelse med revisionens udførelse. Disse erklæringer kan i det væsentligste opsummeres som nedenfor:

Ledelsespåtegning	<p>Ledelsen skal i henhold til lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At årsrapporten er blevet godkendt. • At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer 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.
Den daglige ledelses regnskabserklæring	<p>Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023. Den daglige ledelse har bl.a. bekræftet, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler. • Cphbusiness' forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at Cphbusiness er sparsommelig, produktiv og effektiv. • Cphbusiness' efter ledelsens opfattelse har overholdt lovgivningen, og at forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig. <p>Endvidere har den daglige ledelse erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet.</p>
Forespørgsler om besvigelser	<p>Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer. Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i Cphbusiness' årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.</p> <p>Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser. 2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at Cphbusiness har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af Cphbusiness' aktiver. 3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Vi har modtaget alle de ovenfor listede erklæringer uden bemærkninger.

3. Revisors ansvar

Vores arbejde som institutionsrevisorer tilrettelægges og udføres i henhold til internationale revisionsstandarder og § 9-aftalen, herunder standarder for offentlig revision. Arbejdet tilrettelægges med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning.

§ 9-aftalen har til formål at sikre, at Rigsrevisionen kan anvende institutionsrevisors revision af oplysninger med betydning for statsregnskabet. Aftalen giver endvidere Rigsrevisionen mulighed for at fastsætte krav til institutionsrevisor med hensyn til de områder, som institutionsrevisor erklærer sig om.

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revision er beskrevet i vores indgåede kontrakt, Bilag E Leveringskontrakt – Miniudbud, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af Cphbusiness' aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af Cphbusiness aktiviteter.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen. Erklæringsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til statens regnskabsregler skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgået udvalgte plantemaer inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet plantemaer løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring samt mål- og resultatstyring. Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes har vi med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har ansvaret for at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation. For så vidt angår juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, er det vores formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at de i regnskabsåret udvalgte områder er uden væsentlige regelbrud eller manglende understøttelse af skyldige økonomiske hensyn.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision udført i henhold til internationale revisionsstandarder og standarder for offentlig revision altid vil afdække væsentlig fejlinformation, såfremt dette skulle opstå.

Vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

4. Revisions fokusområder

4.1 Risikovurdering af revisionsstrategi

Vores revision udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og standarderne for offentlig revision.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med Cphbusiness.

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet og de dele af Cphbusiness regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Årets revisionsstrategi er i lighed med tidligere år fastlagt ud fra en systematisk indsamling af informationer om Cphbusiness' interne og eksterne forhold, hvilket bl.a. har omfattet drøftelser med Cphbusiness' administrative ledelse og medarbejdere om følgende forhold hos Cphbusiness:

- Aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Internt kontrolsystem og forvaltning

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af Cphbusiness' forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen. Herudover har Cphbusiness en række forretningsgange, som har betydning for Cphbusiness' drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsregnskabet.

Cphbusiness har IT-systemunderstøttede forretningsgange, og vi har tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige finansielle områder, såsom personaleomkostninger. På andre områder udføres en kombination af kontrolbaseret revision og substansrevision, mens der udføres en højere grad af substansrevision på juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

4.2 Væsentlighedsniveau

Revisionsomfanget er fastsat ud fra aktivitetsniveauet og resultatet for 2023. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 13,5 mio. kr. (2022: 13,5 mio. kr.). Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 5% (0,675 mio. kr.) i vores revisionsprotokollat

4.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

I den efterfølgende figur har vi opsamlet de væsentligste forhold fra vores revision i form af en summarisk opstilling af de væsentligste tal fra årsregnskabet samt øvrige væsentlige revisionsområder. De enkelte områder er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit, som der er anført konkrete referencer til i figuren. Identificerede risici indikeres med trekant ud for regnskabsposterne. Risikovurderingen er en teoretisk revisionsmæssig vurdering, der danner grundlag for revisionsindsatsen og er således ikke en indikation på, at der er konstateret fejl.

Regnskabsэлемент mv.	Høj risiko	Betydelig risiko	t.kr.	t.kr.	Konklusion	
			2023	2022	2023	2022
Aktiver						
Materielle anlægsaktiver			48.962	43.382	✓	✓
Deposita			23.495	27.801	✓	✓
Tilgodehavender fra salg vedr. varer og tjenesteydelser			4.352	4.318	✓	✓
Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet			643	2.420	✓	✓
Andre tilgodehavender og periodesafgrænsningsposter			7.450	5.579	✓	✓
Likvide beholdninger			87.334	69.406	✓	✓
Aktiver			172.236	152.906		
Passiver						
Egenkapital			62.885	68.198	✓	✓
Hensatte forpligtelser			16.357	19.508	✓	✓
Skyldig løn			5.385	6.661	✓	✓
Feriepengeforpligtelse			3.222	3.032	✓	✓
Forudbetalte bundne tilskud			1.317	1.095	✓	✓
Mellemregning med Uddannelses- og Forskningsministeriet			55.523	27.987	✓	✓
Mellemregning Børne- og Undervisningsministeriet			4.093	6.036	✓	✓
Leverandører af varer og tjenesteydelser			16.675	13.562	✓	✓
Anden kortfristet gæld og periodesafgrænsningsposter			880	826	✓	✓
Passiver			172.336	152.906		
Resultatopgørelsen						
Statstilskud			338.872	329.498	✓	✓
Øvrige tilskud			3.661	5.822	✓	✓
Salg af varer og tjenesteydelser			8.088	8.499	✓	✓
Andre indtægter	▼		71.852	62.419	✓	✓
Personale	▼		(272.992)	(280.155)	✓	✓
Husleje			(45.633)	(42.017)	✓	✓
Af- og nedskrivninger			(5.605)	(5.271)	✓	✓
Øvrige driftsomkostninger			(105.499)	(94.906)	✓	✓
Finansielle poster			1.943	201	✓	✓
Resultat			(5.313)	(15.911)		
Øvrige væsentlige områder						
Pengestrømsopgørelse						
Generelle it-kontroller	▼					
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller		▼				
Juridisk-kritisk og forvaltning						
Forretningsgange/interne kontroller	▼					
		✓	Ingen kritiske eller væsentlige kommentarer			
▼ Risiko for væsentlige fejl		⚠	Kræver ledelsens bevågenhed			
		✗	Risiko har væsentlig betydning - kræver ledelsens bevågenhed			

4.3 Særlige forhold

4.3.1 Resultat 2023, budget 2024 og tilpasningsplan

Cphbusiness er kommet ud af 2023 som budgetteret og bedre end prognoserne i løbet af 2023.

Cphbusiness gennemførte et analysearbejde, som følge af det faldende optag for sikre en økonomi og likviditet i balance frem mod 2024. Cphbusiness igangsatte på baggrund heraf en proces med tilbud om frivillig fratræden, ansættelsesstop, afhændelse af Blågårdsgade og generelle besparelser. Cphbusiness har oplyst, at udviklingen er fulgt tæt, og derfor er det lykket at reducere underskuddet i forhold til prognoserne i løbet af året.

Cphbusiness budgetterer for 2024 med et resultat i balance (0,1 mio. kr.) på baggrund af de tiltag som er sket i 2023.

Vores revision har herudover ikke givet anledning til at fremhæve særlige forhold eller givet anledning til særskilte undersøgelser. Vi er enig i Cphbusiness' fokus, og vi vil i 2024 følge op på Cphbusiness' arbejde med at realisere budgettet.

5. Finansielle revision

5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

5.2 Anvendt regnskabspraksis

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og har fundet, at denne er i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Økonomistyrelsens retningslinjer herfor.

Vi har ikke konstateret ændringer i anvendt regnskabspraksis.

5.3 Resultatopgørelsen

Anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten gennemgået Cphbusiness' anvendelse af de 4 obligatoriske regnskabsdimensioner jf. Uddannelses- og Forskningsministeriets konterings- og fordelingsvejledning. Cphbusiness har implementeret den fælles kontoplan og har efterlevet denne igennem hele regnskabsåret jf. gældende retningslinjer på området. Herudover har vi påset at Cphbusiness' regnskabsinstruks indeholder en beskrivelse af registrering på de obligatoriske regnskabsdimensioner.

Vi har ikke konstateret mangler i Cphbusiness' tilrettelagte forretningsgange, processer og kontroller til opfyldelse af registrering efter Uddannelses- og Forskningsministeriets fælles kontoplan og regnskabsdimensionerne, og at disse bidrager til, at de obligatoriske regnskabsdimensioner anvendes. Det er vores vurdering, at ledelsen har passende fokus på at følge de obligatoriske regnskabsdimensioner.

Vores revision af de obligatoriske regnskabsdimensioner har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger.

Statstilskud

I forbindelse med revisionen af dette område har vi blandt andet gennemgået den af Cphbusiness udarbejdede totalafstemning af statstilskud, herunder påset at såvel bogførte direkte finanslovsbevilgede som aktivitetsbestemte statstilskud er i overensstemmelse med udmeldinger fra de respektive ministerier.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om Cphbusiness' rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt i forhold til det statstilskud, som genereres på baggrund af Cphbusiness' STÅ-aktivitet.

Cphbusiness anvender det studieadministrative system esas. Der har siden indberetningsperioden 01.09.20-28.02.21 været problemer med at foretage indberetning af STÅ for både ordinær uddannelse og åben uddannelse. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har i december 2023 bekræftet at

systemet nu er åbent for endelige indberetninger. Cphbusiness har som følge heraf foretaget genindberetninger for perioden nævnt ovenfor og for perioden 01.03.21–31.08.21 samt indberettet oprindeligt for 2022 og 2023.

Der er fortsat mindre fejl i systemet, som løbende rettes, og det forventes at de supplerende indberetninger foretages i foråret 2024.

Cphbusiness har i årsregnskabet for 2022 indregnet en gæld til Uddannelses- og Forskningsministeriet på et skønnet beløb på 6,3 mio. kr. vedrørende for meget modtaget acontotilskud i 2022. De endeligt opgjorte beløb for 2021 og 2022 udgør 4,6 mio. kr. Forskellen på 1,7 mio. kr. har således påvirket indtægterne positivt i 2023.

Cphbusiness har pr. 31. december således opgjort tilgodehavende og gæld for hvert af årene, som er indregnet i årsregnskabet 2023 under kortfristet gæld i posten Mellemlægning med Uddannelses- og Forskningsministeriet – 2021: tilgodehavende 0,5 mio.kr. og 2022: gæld 5,1 mio.kr.

Herudover er indregnet vedrørende for meget modtaget acontotilskud i 2023 en gæld på 19,0 mio.kr.

Vores revision af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige tilskud

Som led i vores revision af Cphbusiness' projektportefølje har vi stikprøvevis gennemgået budgetopfølgningen, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter

I forbindelse med revisionen af salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter har vi udført detailtest analyser med henblik på verifikation af indtægternes forekomst og periodisering.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

Vi har fulgt op på sidste års gennemgang af forretningsgangene vedrørende gager og lønninger. Vi har igen i år gennemgået forretningsgange vedrørende registrering og vedligeholdelse af løndata blandt andet med henblik på at sikre:

- at lønninger og lønrelaterede poster registreres i den korrekte periode
- at alle lønninger og lønrelaterede poster registreres korrekt
- at registrerede lønninger og lønrelaterede poster vedrører Cphbusiness og er godkendt
- at alle lønninger og lønrelaterede poster er i overensstemmelse med lovgivning, aftaler samt gældende overenskomster.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision af Cphbusiness' årsregnskab foretaget analyser af lønudviklingen for ledende medarbejdere samt nøglepersoner. Vi har ligeledes kontrolleret afstemningen af de udgiftsførte lønninger i årsregnskabet med indberetning til skattemyndighederne. Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret, at lønrelaterede poster er reguleret i overensstemmelse med gældende regler og praksis.

Samlet set er det vores vurdering, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende lønadministration.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Driftsomkostninger, af- og nedskrivninger og finansielle poster

Omkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af øvrige driftsomkostninger efterprøvet, at Cphbusiness' systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af Cphbusiness, at godkendelsesprocedurer ikke har været kompromitteret i året.

Vi har sandsynliggjort de foretagne afskrivninger og sammenholdt dem med Cphbusiness' regnskabspraksis.

Vi har kontrolleret de finansielle poster til engagementsoversigter fra eksterne parter.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.4 Balance – aktiver

Materielle anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med vores revision testet, at Cphbusiness' forretningsgange og interne kontroller til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af Cphbusiness' anlægsmasse har været implementeret og effektive igennem hele regnskabsåret.

Vi har udvalgt stikprøver på tilgange i årets løb, som er kontrolleret til underliggende dokumentation. Vi har ligeledes forholdt os til afgang i anlægskartoteket.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået Cphbusiness' forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af debitorernes aldersfordeling på samme tidspunkt i tidligere år, debitorernes sammensætning og realiserede tab i regnskabsåret. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter

Vi har som led i vores revision af Cphbusiness' projektportefølje stikprøvevis gennemgået indregningen af igangværende tilskudsaktivitet, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Endvidere har vi vurderet Cphbusiness' forretningsgange til at sikre en korrekt præsentation af porteføljen som henholdsvis aktiv og passiv i årsregnskabet, hvortil vi ikke har bemærkninger.

Eksternt finansierede projekter udgør 0,9 mio.kr. svarende til 0,2% af de samlede indtægter. I forbindelse med revisionen for 2022 blev vi oplyst, at forretningsgangene og kontrollerne på projektområdet ville blive styrket i 2023. Vi har observeret, at området er beskrevet i regnskabsinstruksen, hvortil vi ikke har bemærkninger. Vi foretager ikke yderligere, idet der i 2023 har været begrænset aktivitet.

Vi har fået oplyst, at der har været forøget fokus på området i 2023. Vi er enig i, at Cphbusiness fastholder fokus på området og sikrer, at området har de nødvendige ressourcer, således at der løbende er passende opfølgning på den økonomiske status på projekterne og egenfinansieringen.

Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter, som stikprøvevist er gennemgået til underliggende specifikationer og dokumentation. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er kontrolleret til ekstern dokumentation, herunder modtagne engagementsforespørgsler. Vi har endvidere kontrolleret, at Cphbusiness' likvide midler er anbragt i overensstemmelse med Cphbusiness' politikker herfor. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5 Balance – passiver

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrører reetablering af lejemaal. Vi har vurderet ledelsens værdiansættelse af hensatte forpligtelser og har ingen bemærkninger hertil.

Skyldig løn og feriepengeforpligtelse

Vi har i forbindelse med årets revision gennemgået Cphbusiness' procedure for korrekt ferieregistrering, som skal sikre, at der foreligger et validt grundlag for beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31.december 2023.

På den baggrund vurderes det, at forpligtelsen pr. 31. december 2023 er beregnet på korrekt grundlag og efter korrekt metode. Dette bekræftes ligeledes ved benchmark-analyse, hvor der er sammenlignet med andre lignende institutioner.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forudbetalte bundne tilskud

Vi henviser til afsnittet "Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter" under pkt. 5.4

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at omkostninger bogført i starten af 2024 ikke vedrører 2023, samt omkostninger i slutningen af 2023 ikke vedrører 2024. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at modtagne fakturaer vedrørende 2023 er blevet bogført.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2024, der er modtaget ultimo december 2023. Vi har kontrolleret forudbetalt statstilskud til udbetalingsbilag fra styrelsen uden bemærkninger.

Anden kortfristet gæld har vi i forbindelse med revisionen gennemgået til underliggende specifikationer.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.6 Balance – egenkapital

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen udover årets resultat, hvilket vi har kontrolleret uden at det har givet anledning til bemærkninger.

5.7 Pengestrømme og likviditet

Årets samlede likviditetsvirkning udgør 17.928 t.kr. mod (23.904) t.kr. sidste år:

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Driftens likviditetsvirkning	31.198	(23.069)
Investerings likviditetsvirkning	(13.270)	(836)
Finansierings likviditetsvirkning	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets likviditetsforskydning	<u>17.928</u>	<u>(23.904)</u>

Vi henviser til vores kommentarer i afsnit 4.3.1 Resultat 2023, budget 2024 og tilpasningsplan.

5.8 Generelle it-kontroller

Baseret på årets it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som Cphbusiness varetager, i det væsentlige har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt.

Vi har observeret mindre svagheder i kontrollen for periodisk review af brugeradgange, som kan styrkes ved at dokumentere de løbende gennemgange samt udvide gennemgangen til også at omfatte brugerrettigheder, for generelt at opnå en stærkere overbevisning om funktionsadskillelse. Vi har fået oplyst, at der løbende følges op, men at gennemgangen ikke er dokumenteret.

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring Cphbusiness' væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af Cphbusiness har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevant for aflæggelse af en årsrapport, der er rigtig uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Formålet har været at vurdere, om ovennævnte generelle it-kontroller dels er udformet på en hensigtsmæssig måde, og dels opretholdes og dokumenteres som tilsigtet for regnskabsåret.

Scope	<p>Scope for vores revision af generelle it-kontroller for 2023 har været følgende systemer i scope:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Navision Stat • SLS • IndFak2 • esas <p>Som institutionsrevisor skal vores revision af ovenstående systemer ses som tillæg til Rigsrevisionens revision af ovenstående systemer. Dette betyder i praksis, at vores revision primært er relateret til brugeradministration og kontroller relateret til brugeren af systemerne. For nærmere detaljer om revisionen af systemerne henvises til Rigsrevisionens revision af disse.</p>
Backupprocedurer	<p>Det er oplyst, at Cphbusiness foretager en vurdering af, om backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at Cphbusiness overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.</p>
Ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen	<p>Vores gennemgang af Økonomistyrelsens ledelseserklæring og tilhørende bilag har ikke givet anledning til bemærkninger. Økonomistyrelsen bekræfter i deres ledelseserklæring af 12. januar 2024, at de indestår for sikkerheden i og omkring de kundevendte systemer (blandt andet Navision Stat, SLS m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte Cphbusiness' anvendte systemer.</p>
Brug af automatiske kontroller	<p>Vores gennemgang af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne, da dette indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen. Vi har endvidere ikke efterprøvet, at de generelle IT-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.</p>
Afgrænsning	<p>Revisionen omfatter den administrative it-anvendelse. De gennemgåede kontroller er kontrolleret med et revisionsunderstøttende formål og repræsenterer kun en delmængde af den samlede informationssikkerhed. Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning. Vores gennemgang er ligeledes ikke specifikt rettet mod at afdække brud på persondataforordningen (GDPR).</p>

6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige organisationer og indeholder derfor et antal pligtige plantemaer, der skal gennemgås som led i dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision og SOR 7 forvaltningsrevisionen og, i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. I tillæg hertil har Uddannelses- og Forskningsstyrelsen anført plantemaer til revision i 2023 følgende områder er således omfattet af revisionen:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed)

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

Vores rotationsplan for de kommende år er præsenteret nedenfor. Vi har i henhold til Styrelsens instruks vist de plantemaer, der planlægges revideret inden for en 5-årig periode, samt plantemaer og underemner, der er revideret inden for 4 år før indeværende regnskabsår.

Relevante plantemaer	Finansiel værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/ regelbrud	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år**	2023	Fremtidig år
Gennemførelse af indkøb (SOR 6a)	● ● ●	● ○ ○	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2020 2021*		2025
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b)	● ● ●	● ○ ○	Plantema relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger	2020 2022	X	2024 2025 2026 2027
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (SOR 6c)	● ○ ○	● ● ○	Plantemaet vurderes af begrænset omfang, der er dog risiko for manglende overholdelse af relevante regelsæt. Temaet udvælges grundet krav fra styrelsen.	2020 2022	X	2024 2025 2026 2027
Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da Cphbusiness skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov. Herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Mål- og resultatstyring (SOR 7b)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da Cphbusiness skal sikre, at der er fastsat mål for uddannelseskvaliteten og opfølgning på de opnåede resultater på mål af høj væsentlighed.	2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Styring af offentlige indkøb (SOR 7c)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da KP er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og -strategier, og der følges op på målsætninger for indkøbere, og at udbudsloven samt andre relevante statslige regelsæt overholdes, i det omfang de er relevante for KP.	2020 2021*		2025
Budgetstyring af flerårige investerings-projekter (SOR 7d)	● ● ○	● ● ●	Plantemaet vurderes væsentlig i de år hvor Cphbusiness gennemfører væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetudarbejdelsen og -opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikation.			
(*) : Opfølgning fra tidligere års revisionsbemærkninger (**) Vi er tiltrådt som revisorer i 2020, hvorfor året 2019 er udeladt af oversigten.						

6.1 Juridisk-kritisk revision

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Formål

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at Cphbusiness administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer.

Afgrænsning

Cphbusiness anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i ledelseserklæring, dateret januar 2024, bekræftet, at Økonomistyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revision er afgrænset til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering og test af, om Cphbusiness har:

- etableret forretningsgange, der forebygger, at der udbetales løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler
- procedurer for vurdering af, om lønindplacering er sket ud fra passende dokumentation
- kontrol af uautoriseret adgang
- kontrol af, om transaktioner godkendes ved indtastning
- kontrol af, om eventuelt merarbejde udbetales i overensstemmelse med gældende retningslinjer

Observationer

Det er vores vurdering, at Cphbusiness har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

Der henvises herudover til pkt. 5.3 om personaleomkostninger for nærmere gennemgang af området.

Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Formål

Formålet med revisionen af den indtægtsdækkede virksomhed er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser fra retningslinjerne for indtægtsdækket virksomhed. Herunder særligt at det opgjorte resultat af indtægtsdækket virksomhed er i overensstemmelse med foretagne registreringer, og at det akkumulerede resultat ikke er negativt.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Cphbusiness tilrettelagte forretningsgange og kontroller for indtægtsdækket virksomhed, herunder at der er processer for rapportering til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Cphbusiness har:

- beskrive forretningsgange for gennemførelse og kontrol med indtægtsdækket virksomhed
- et akkumuleret resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, der er positivt
- forretningsgange, der fastsætter krav til prissætningen af den gennemførte aktivitet som indtægtsdækket virksomhed
- oplyst om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

Vi har påset, at forretningsgange og processer for IDV-aktiviteter er beskrevet i regnskabsinstruksen, hvortil vi ikke har bemærkninger.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at Cphbusiness foretager en særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed. Omsætningen udgør i Danmark 0,8 mio.kr. (2022: 1,1 mio.kr.), hvilket svarer til 0,2% af den samlede omsætning (2022: 0,2%).

Herudover er Cphbusiness i 2023 påbegyndt IDV-aktivitet i udlandet med en omsætning på 0,1 mio.kr. Cphbusiness har ikke i overensstemmelse med retningslinjerne ansøgt herom, inden aktiviteten i udlandet er påbegyndt. Vi er bekendt med, at processen er igangsat for at få den formelle godkendelse. Vi anbefaler, at Cphbusiness er opmærksomme på retningslinjerne for IDV-aktiviteter.

Vores revision har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

Konklusion på udført juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med dispositioner.

6.2 Forvaltningsrevision

Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

Formål

Formålet er at vurdere, om Cphbusiness har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets- og ressourcestyringen.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Cphbusiness tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en

vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter
- der foreligger regnskabsinstruks med henblik på at sikre korrekte bogholderregistreringer
- der er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse
- rapporteringen omfatter alle Cphbusiness' aktiviteter
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen
- centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.
- det dokumenteres løbende i referater at udviklingen i aktiviteterne er drøftet i ledelsen og bestyrelsen.
- det dokumenteres løbende i bestyrelsesreferater at det er vurderet om ressourcerne skal tilpasses et ændret aktivitetsniveau.

Observationer

Vi vurderer samlet set, at Cphbusiness' økonomistyring i løbet af 2023 er sket på passende niveau. Cphbusiness har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på validt datagrundlag, og dermed medvirker til at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med økonomistyringen.

Præsentationen af årsrapporten 2023 har lighed med 2021 og 2022 givet udfordringer, som dog er forbedret i forhold til de foregående år.

Det blev således i forbindelse med revisionen konstateret, at der fortsat er behov for fokus på kvalitetssikring af årsrapporten og det underliggende materiale inden levering til revisionen, idet der var formelle fejl i præsentationen herunder klassifikationen af anlægsaktiver. Vi har fået oplyst, at klassifikationen og den løbende registrering af anlægsaktiver nærmere vil blive gennemgået i 2024.

Vi anbefaler, at regnskabsafslutningsprocessen igangsættes tidligere og der udarbejdes et årshjul med en tidsplan for regnskabsafslutningsprocessen med tid til kvalitetssikring, idet der er behov for forøget fokus på kvalitetssikring af materialet inden levering til revisionen. Alle fejl er blevet rettet inden afslutningen af revisionen.

Vi har udvalgt emnet styring i forhold til forventningerne til udviklingen i aktiviteterne, og hvorledes ledelsen foretager styring heraf. Vi har ved den løbende revision drøftet arbejdet, der ligger til grund for tilpasning af ressourcerne, som direktionen har iværksat, og bestyrelsen er orienteret om på bestyrelsesmødet 29. marts 2023.

Vi har fået oplyst, at der er foretaget en række beregninger og analyser, men at dette ikke er formelle notater og dokumenter, som er ledelsesgodkendt. Herudover har vi fået oplyst, at ikke alt data kan genskabes, idet tallene er korrigeret løbende i processen. Vi anbefaler, at der implementeres en formaliseret proces og datagrundlaget arkiveres, således at grundlaget for analyser og budgetter og tilpasninger heraf kan dokumenteres og er ledelsesgodkendt.

Vi vurderer at ledelsen og bestyrelsen har det rette fokus på den fremtidige udvikling i aktiviteterne, og vi har ikke andre bemærkninger til revisionen af emnet.

Vi henviser til omtale heraf under punkt 4.3.1.

Mål- og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om Cphbusiness har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Cphbusiness kan rapportere om de mål, der er fastsat af Uddannelses- og Forskningsministeriet i resultatkontrakten, samt at der er tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en retvisende målrapportering.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Cphbusiness tilrettede forretningsgange og kontroller for målrapportering, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Cphbusiness har:

- procedurer og kontroller for vurdering af, om resultatrapportering er sket ud fra passende dokumentation
- om der foreligger dokumentation for de oplyste resultater.

Observationer

Cphbusiness har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag, og dermed medvirker til at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med målstyringen.

Konklusion på udført forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer manglende sparsommelighed, produktivitet eller effektivitet i formidlingen af Cphbusiness' midler.

7. Øvrige elementer

7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen

Vi har revideret Cphbusiness' årsrapport og fundet, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledninger samt bekendtgørelse nr. 1613 af 28/12/2022 om regnskab, revision og tilskuds kontrol m.m. ved Professionshøjskoler, medie- og journalisthøjskolen og Den frie Lærerskole i Ollerup.

7.1.1 Cphbusiness' formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2023 i al væsentlighed er foretaget inden for Cphbusiness' vedtægtsmæssige formål.

7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på Cphbusiness' øverste daglige ledelse samt formanden for Cphbusiness' bestyrelse. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

Af formelle årsager skal vi desuden forespørge den øvrige bestyrelse om, hvorvidt den har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi tillader os at anse bestyrelsens underskrift på nærværende protokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

7.2 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har i forbindelse med vores revision endvidere foretaget følgende revisionshandlinger.

7.2.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi

Revisionen har omfattet en vurdering af, om Cphbusiness' rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt på de områder, som har været omfattet af vores gennemgang. Formålet med gennemgangen har været at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige:

- om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- om de faktisk er implementeret på Cphbusiness
- om de eventuelt har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om:

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller sikrer overholdelse af relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- de interne kontroller understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi anser Cphbusiness' bogføring for foretaget således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer. Det er vores opfattelse, at Cphbusiness har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger. Endvidere er det vores opfattelse, at Cphbusiness har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af dets aktiver.

7.2.2 Cphbusiness' bogholderi og regnskabsvæsen

Vi anser Cphbusiness' bogføring for foretaget således, at den løbende kan danne grundlag for opstilling af såvel årsrapport som andre økonomiske informationer. Der er foretaget enkelte re-klassifikationer i forbindelse med regnskabsafslutningen pr. 31. december. De foretagne posteringer har ikke ændret ved denne opfattelse.

7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget visse nærmere informationer om ledelsesberetningen, målrapporteringen og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten. Revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden som led i forvaltningsrevisionen foretaget gennemgang af resultatmålsrapporteringen

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation til revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

7.4 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har Cphbusiness' øverste daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2023. Heri har de bl.a. erklæret, at:

- Cphbusiness' ledelse er enig i, at Cphbusiness' anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt
- der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten
- statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- Cphbusiness' aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten oplyste
- indtægter fra projekter og IDV-aktiviteter er indregnet fuldstændigt og nøjagtigt og er periodiseret korrekt
- der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager eller eventualforpligtelser såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Cphbusiness' økonomiske stilling

- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at Cphbusiness' forretningsgange og interne kontroller bl.a. har til formål at forebygge muligheden for besvigelser
- der fra balancedagen og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, og som ikke er kommet til udtryk i ledelsesberetningen.

Der er ikke konstateret ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet. Vi henviser til punkt 1.1 for beskrivelse heraf.

7.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at Cphbusiness på alle væsentlige områder overholder statens regnskabsregler.

7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har foretaget kontrol af, at Cphbusiness har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokoller er underskrevet af bestyrelse samt Cphbusiness' øverste daglige ledelse.

7.7 Forsikringsforhold

Cphbusiness er i lighed med tidligere år forsikringsmæssigt dækket af Statens Selvforsikring, hvilket som udgangspunkt betyder at Cphbusiness selv dækker eventuelle skader.

Vi gør opmærksom på, at Cphbusiness løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om Statens Selvforsikring yder fuld økonomisk compensation i alle skadesituationer. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

Cphbusiness oplyser at have vurderet, at der ikke for nuværende gennemføres aktiviteter, hvor der skønnes, at produktansvar eller rådgivningsansvar kunne blive gjort gældende, og det er oplyst, at der ikke er tegnet forsikring.

7.8 Strategi for risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til Cphbusiness' Strategi for Finansiell Risikostyring (Finansiell strategi):

- Vi har kontrolleret, at Cphbusiness har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til Cphbusiness' Strategi for Finansiell Risikostyring.

- Vi har kontrolleret, at Cphbusiness efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Vi har kontrolleret at bestyrelsen har godkendt Cphbusiness' finansielle strategi på bestyrelsesmøde den juni 2021.

Vi har konstateret, at der ikke er formelle processer for kontrol af om Cphbusiness følger den finansielle strategi. Vi har påset, at der løbende er fulgt på Cphbusiness' mål for likviditet på bankkonti. Vi anbefaler, at Cphbusiness implementerer formelle procedurer, der sikrer, at det dokumenteres at den finansielle strategi følges.

Gennemgangen har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

7.9 Bestyrelsesgodkendte vedligeholdelsesplaner ift. bygninger

Vi skal påse, at Cphbusiness har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af bygninger – for ejede bygninger gælder det hele bygningen, mens det for lejede bygninger alene er den indvendige del af bygningerne.

Vi har påset at Cphbusiness har en vedligeholdelsesplan dækkende 2024, der dog ikke er bestyrelsesgodkendt. Bestyrelsen har godkendt flerårsbudgetterne, hvor der i det bagvedliggende arbejde indgår budget til opretholdelse af Cphbusiness' bygningsmasse. Cphbusiness arbejder på at finde et passende format til fremlæggelse af vedligeholdelsesplaner, og ledelsen har tilkendegivet, at der i løbet 2024 vil blive udarbejdet en vedligeholdelsesplan der dækker en flerårig periode, som vil blive forelagt bestyrelsen.

7.11 Sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse nr. 932 af 03/07/2017 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Undervisningsministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet er det et krav, at Cphbusiness har en handleplan for, hvordan Cphbusiness vil sikre, at 3,5% af Cphbusiness' ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at Cphbusiness opfylder kravet om, at minimum 3,5% af Cphbusiness' ansatte er ansat på sociale vilkår.

8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater, der er omtalt i revisionsprotokollat af 29. marts 2023:

Observationer fra tidligere år	Status 2023
Eksternt finansierede projekter	Vi henviser til afsnit 4.3.1.
Aktivitets- og ressourcestyring	Vi henviser til afsnit 6.2.

9. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. marts 2023 har vi efter anmodning fra Cphbusiness ledelse udført følgende opgaver:

- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- Review af økonomifunktionen
- Diverse rådgivning

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

10. Underskriftsforhold

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 8. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Side 338-363 af revisionsprotokollatet er fremlagt på bestyrelsesmødet den 8. april 2024

Rektor, ressourcedirektør og bestyrelse

Ole Gram- Olsen
rektor

Rasmus Weinreich Holm
ressourcedirektør

Charlotte Lundblad
formand

Nicole Offendal

Anja C. Jensen

Charlotte Hougaard

Randi Brinckmann

Liselotte Redington Lyngsø

Kristine Ahrensbach

Jakob Ravn

Mikkel Aarø-Hansen

Jan-Christian Haxthausen

Charlotte Morell

Nouha El-Mouaki

Laura Mie Møbius Jensen

ØKONOMI 2023 - RESULTAT SAMMENHOLDT MED BUDGETIndstilling

Følgende tabel er til bestyrelsens orientering.

Økonomi 2023**Realiseret 2023 og budget 2023**

Perioden januar - december			
1.000 kr.	Realiseret 2023	Budget 2023	Budget-afvigelse
Statstilskud	338.872	335.912	2.960
Øvrige tilskud	3.661	3.085	576
Salg af varer og tjenesteydelser	8.088	5.216	2.873
Andre indtægter	71.852	62.001	9.851
Omsætning	422.473	406.214	16.260
Uddannelse	-302.123	-281.023	-21.100
Forskning og udvikling	-9.534	-14.811	5.277
Formidling og vidensudveksling	-1.946	-2.034	88
Generelle fællesomkostninger	-35.850	-38.158	2.309
Bygninger og bygningsdrift	-80.276	-75.739	-4.537
Omkostninger i alt	-429.729	-411.766	-17.963
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster	-7.255	-5.552	-1.703
Finansielle indtægter	1.951	0	0
Finansielle omkostninger	-8	0	0
Resultat før ekstraordinære poster	-5.313	-5.552	239
Ekstra ordinære indtægter	0	0	0
Ekstra ordinære omkostninger	0	0	0
Periodens resultat	-5.313	-5.552	239

Bilag 5.1

REKTORS RESULTATLØNSKONTRAKT 2023 OG 2024

Indstilling

Følgende målopfyldelse på rektors resultatlønskontrakt for 2023 indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Endvidere bemyndiges formanden, bistået af bestyrelsesmedlemmerne Randi Brinkmann og Jakob Ravn, til at indgå resultatkontrakt med rektor for 2024.

Baggrund

Rektors resultatlønskontrakt for 2023 er offentlig og afspejler den strategiske rammekontrakt 2022-2025 mellem Uddannelses- og Forskningsministeriet og Cphbusiness, der kan genbesøges [her](#) og dermed Cphbusiness' Strategi 2025, der kan genbesøges [her](#).

RESULTATLØNSKONTRAKT - REKTOR - 2023

Resultatlønskontrakt for: Rektor Ole Gram-Olesen

Periode: 1. januar 2023 til 31. december 2023

Maximum pr. år: Kr. 180.000

Målopfyldelse dette år: 95 pct.

Svarende til: Kr. 171.000

Resultatlønskontrakten er indgået i medfør af Uddannelsesministeriets bemyndigelse af 20. december 2019.

Dato:

Ole Gram-Olesen

Rektor

Charlotte Lundblad

Formand

Målopfyldelse	Maksimum	Opfyldelse
Strategisk rammekontrakt: Kvantitative indikatorer	25 point	25 point
Rammekontraktens mål 1 og 2	30 point	25 point
Rammekontraktens mål 3 og 4	20 point	20 point
Effektiv ressourceudnyttelse	25 point	25 point
I alt	100 point	95 point

Strategisk rammekontrakt: Kvantitative indikatorer
= 25 point

Resultatindikatorer	2021	2022	2023		2021	2022	2023	2024	2025
	Baseline	Realiseret	Realiseret		Baseline	Indeks	Indeks	Indeks	Indeks
Mål 1. Fastholde dimittendernes overgang til arbejdsmarkedet									
Ledighed for dimittender	9,6	9,0	5,6		100	94	58		
Fastholde virksomhedernes og studerendes vurdering af de studerendes personlige og faglige kompetencer									
Praktikvirksomhedens vurdering	95	96	95		100	101	100		
De studerendes vurdering	n/a	93	95		100	n/a	n/a		
Øget uddannelsesaktivitet uden for Storkøbenhavn									
Antal optagne uden for København	309	293	326		100	95	106		
Mål 2. Øge de studerendes trivsel og vurdering af det faglige og sociale miljø									
Fastholde de studerendes vurdering af motivation og læringsudbytte									
Udbytte: "Mit udbytte af undervisningen er højt"	3,7	-	3,7		100		100		
Gennemsnitlig vurdering af spørgsmålene under indikatoren "Interesse og motivation"	4,0	-	4,0		100		100		
Gennemsnitlig vurdering af spørgsmål om studiemiljø:	3,8	-	3,8		100		100		
Øge de studerendes studieaktivitet									
"Hvor mange timer bruger du på undervisning, selvstudium og praktik på en typisk uge i dette semester?"	35	-	35		100		100		
Fastholde høj studie gennemførelse									
Frafald på første studieår	16,1	16,5	20,5		100	102	127		

Indikatorerne under mål 2 indgår i ministeriets undersøgelser, som kun gennemføres hvert andet år.

Resultatindikatorer	2021	2022	2023	2023		2021	2022	2023	2024	2025
	Baseline	Realiseret	Mål	Realiseret		Baseline	Indeks	Indeks-	Indeks	Indeks
MÅL 3 Øget aktivitet på EVU										
Antal Årselever på efter-og videreuddannelse	1.146	1.124		1.328		100	98	116		
Fastholde de studerendes høje vurdering af læringsudbytte og uddannelsens relevans:										
"Mit læringsudbytte er højt"	82	78		77		100	95	94		
"Fagmodulet har givet mig nogle praktiske værktøjer, som jeg med fordel kan anvende i mit daglige arbejde"	83	78		79		100	94	95		
MÅL 4 Forskning, Lederskab og grøn omstilling										
Andel af forskningsregnskab, der omhandler projekter inden for lederskab	4,7%	9,3%	10%	11,1%		100	198	236		
Andel af forskningsregnskab, der omhandler projekter inden for grøn omstilling	1,6%	11,8%	10%	14,3%		100	738	894		
Fastholde omfanget af det årlige forskningsbudget, der er eksternt finansieret										
Andel af forskningsregnskab, der er eksternt finansieret	31,2%	15,2%	10 %	21,7%		100	49	70		
Fastholde høj andel af undervisere, der er involveret i FUI										
Andel af fastansatte undervisere, der deltager i forsknings-, udviklings- og innovationsprojekter med min. 5% af en årsnorm	23%	28%	20 %	16,5%		100	122	72		

Målopfyldelse

Ud fra en samlet vurdering sættes målopfyldelsen til 25 ud af 25 point.

Rammekontraktens mål 1

Cphbusiness vil uddanne dimittender, som bidrager til at indfri samfundets behov for dygtige og kompetente medarbejdere og ansvarlige samfundsborgere i hele regionen.

Rammekontraktens mål 2

Cphbusiness vil styrke de studerendes trivsel, læring og motivation ved at udvikle de studerendes medansvar, involvering og aktive rolle i eget uddannelsesforløb.

Væsentligste tiltag i året

Fuldtidsuddannelser

1. Udvikling af fælles Moodleskabeloner på alle programområder
2. Alle fuldtidsuddannelser udvikler læringsforløb med fokus på grøn omstilling og bæredygtighed
3. Etablering af ny studenterorganisering på Cphbusiness
4. Udvikling af ny pædagogisk strategi for Cphbusiness fuldtidsuddannelser

Målopfyldelse

Ud fra en samlet vurdering sættes målopfyldelsen til 25 ud af 30 point.

Rammekontraktens mål 3

Cphbusiness vil bidrage til at indfri virksomheders behov for udvikling af nye kompetencer hos flere ledere og medarbejdere.

Rammekontraktens mål 4

Cphbusiness vil fremme omsætning af ny viden fra egen eller andres forskning inden for lederskab, grøn omstilling, innovation og forretning ind i uddannelserne og til bedste praksis i små og mellemstore virksomheder.

Væsentligste tiltag i 2023

Efter- og videreuddannelse – Cphbusiness Partner:

1. Rekordstor aktivitet med mere end 10.000 fagdeltagere gennem året.
2. Etablering af ny akademiuddannelse i bæredygtig grøn omstilling.
3. Etablering af efter- og videreuddannelse indenfor ledelse i Hillerød.
4. Opbygning af ny position for indledningsfag, der kan fremme, at flere i den nuværende arbejdsstyrke får præferencer for at videreudanne sig.

Forskning og udvikling – Cphbusiness Innovation

5. Nye FoU-projekter i 2023 ligger inden for strategiens fire temaer og med et sigte, der kan danne grundlag for nye aktiviteter inden for efter- og videreuddannelse
6. Ny tilgang til formidling af forskningsviden fra både Cphbusiness og DTU og CBS omsat til praksis i SMV er påbegyndt. I 2023 er der mindst 4.000 udsendelser af videnpakker til praktikvirksomheder på fuldtidsuddannelserne. Desuden produceres de første tre mikrolæringsforløb i samarbejde med SmartLearning.

Målopfyldelse

Ud fra en samlet vurdering sættes målopfyldelsen til 20 ud af 20 point

Strategisk mål

Cphbusiness ønsker efter en fortsat omstilling i 2023 at skabe en god og langtidsholdbar balance i den samlede økonomi og dermed sikre en sund uddannelses- og forskningsvirksomhed med en fortsat høj forandringsparathed og en fortsat høj trivsel blandt medarbejdere.

Væsentligste tiltag

Aktuelt er følgende iværksat:

- Tilpasning af organisationen gennem blandt andet ansættelsesstop og frivillig fratrædelse.
- Fastholdelse af medarbejdertrivsel gennem fokus på de trivselsfaktorer, som medarbejderne sætter mest pris på.
- Tilpasning af bygningskapaciteten i København gennem lukning af Cphbusiness' lokation på Nørrebro.

Målopfyldelse

Ud fra en samlet vurdering sættes målopfyldelsen til 25 ud af 25 point

Resultatindikatorer	REAL 2022	MÅL 2023	REAL 2023	MÅL 2024	MÅL 2025
Overskudsgrad budget 2024	- 4 %	- 2 %	-1,3 %	-1 %	1 %
Udviklingsgrad budget 2024	7 %	5 %	-	5 %	5 %
Medarbejdertrivsel 2023 (sidst gennemført i 2021)	4,0	4,0	-	.	4,0 %

STRATEGI FOR FINANSIEL RISIKOSTYRING

Indstilling

Den følgende Strategi for finansiel risikostyring for Copenhagen Business Academy (Bilag 6.1) indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Baggrund

Strategien for finansiel risikostyring forelægges bestyrelsen til godkendelse.

Strategien for finansiel risikostyring er udarbejdet med hjemmel i Bekendtgørelse om optagelse af lån mv. og om strategi for finansiel risikostyring.

Der er ikke foretaget indholdsmæssige ændringer siden seneste forelæggelse for bestyrelsen, bortset fra dataopdateringer samt opdatering af oversigten af SIFI-institutter.

Strategi for finansiell risikostyring

Marts 2024

Indhold

Formål.....	3
Økonomisk råderum	3
Likviditet.....	3
Egenkapital	3
Driftsresultat	3
Oversigt	4
Rentebærende aktiver	4
Driftslikviditet.....	4
Overskudslikviditet.....	5
Investering i Cphbusiness	5
Værdipapirer	5
Gældsnedbringelse.....	6
Rentebærende passiver	6
Afdrag på gæld	6
Sammenhæng mellem rentebærende aktiver og passiver	6
Renterisiko på markedsværdi på nettogælden.....	7
Rentetilpasningsrisiko på løbende rentebetaling på nettogælden	7
Typer af rentesikring	8
Valutaeksponering.....	8
Ekstern uvildig rådgivning.....	9
Modpartsrisiko.....	9
Bemyndigelse.....	9
Rapportering.....	10
Opdatering af strategi for finansiel risikostyring.....	10

Formål

Strategien for finansiel risikostyring skal understøtte Cphbusiness' overordnede strategi, beskrive de konkrete retningslinjer for styringen af Cphbusiness' finansielle risiko, sikre Cphbusiness' økonomiske rammer og dermed undgå at påføre Cphbusiness uønskede risici. Derudover beskriver den finansielle strategi, hvem hos Cphbusiness der har ansvaret for og bemyndigelsen til at styre den finansielle risiko og overholde de finansielle risikomål.

Økonomisk råderum

Det er væsentligt løbende at sikre Cphbusiness økonomiske råderum, således at der frit kan disponeres uden restriktioner fra statsligt tilsyn eller finansielle leverandører. Det indebærer, at driften økonomisk skal være i balance, egenkapitalen skal være stærk, og der skal være et tilstrækkeligt likviditetsråderum.

Cphbusiness' ambitioner fordrer en stærk økonomi, der til stadighed giver mulighed for at tilpasse uddannelserne til udviklingen i erhvervslivet og foretage de nødvendige investeringer i teknologi og kvalitet i uddannelserne.

Likviditet

Cphbusiness mål er at vi til enhver tid har tilstrækkelig med driftslikviditet af virksomhedens drift, fx udbetaling af lønninger, indkøb af varer mv. Likviditeten det væsentligste målepunkt for Cphbusiness' økonomiske styrke.

En likvid beholdning på minimum to måneders lønudgift vurderes at være tilstrækkeligt til at sikre driften og håndtere de løbende udsving i ind- og udbetalinger i løbet af et normalt driftsår. Derudover sikrer det Cphbusiness, hvis der opstår uforudsete omkostninger – fx skader, forsinket taxametertilskud eller svigtende indtægtsgrundlag. Den likvide beholdning skal som minimum være et beløb svarende til to måneders lønudgift på statustidspunktet for årsregnskabet.

Egenkapital

En stærk økonomi skal også baseres på en solid økonomisk buffer i form af egenkapital, hvilket måles ud fra en soliditetsgrad (egenkapital/samlede aktiver). Sigtepunktet er en bogført soliditetsgrad på minimum 30 pct., da det sikrer en buffer til uforudsete hændelser, investeringer i udviklingen af Cphbusiness og en stærkere position over for finansieringskilder.

Endvidere er soliditetsgraden på minimum 30 pct. med til at sikre, at Cphbusiness' kreditrating ikke bliver unødigt presset, da en svagere kreditrating vil forringe Cphbusiness' muligheder og vilkår i en lånesituation.

Driftsresultat

En stærk økonomi er kendetegnet ved stærk likviditet og soliditet, hvilket kun kan opnås og fastholdes ved en rentabel drift, hvor der ikke løbende er underskud, der gør det vanskeligt løbende at reinvestere i udviklingen af Cphbusiness.

En rentabel drift måles ud fra en overskudsgrad, hvor sigtepunktet for Cphbusiness er en overskudsgrad på minimum 0,0 pct. såfremt kravene til likvid beholdning og soliditetsgrad er

opfyldt. Hvis kravene til likvid beholdning og/eller soliditetsgrad ikke er overholdt, skal overskudsgraden være minimum 1,0 pct.

En overskudsgrad på minimum det angivne niveau vil sikre Cphbusiness' råderum, fastholde tilfredsstillende egenkapital på sigt og derudover sikre Cphbusiness mod uforudsete hændelser såsom pludselige regulatoriske ændringer eller ændringer i elevsøgning, der påvirker Cphbusiness på både kortere og længere sigt.

Oversigt

Følgende økonomiske nøgletal bør være overholdt, målt som et rullende gennemsnit over en treårig periode:

Nøgletal	Minimum
Soliditet	30 pct.
Likvid beholdning, inklusive værdipapirer og trækingsret	2,0 måneders lønudgift
Overskudsgrad	0,0 pct. hvis ovenstående krav begge er opfyldt, og ellers 1,0 pct.

Note: Beregnet på statustidspunkt i årsregnskabet

Overskudsgrad: Resultat før ekstraordinære poster x 100 / omsætning i alt

Soliditetsgrad: Egenkapital / samlede aktiver

Hvis de økonomiske nøgletal ikke opfyldes, skal ledelse og bestyrelse aktivt igangsætte tiltag, der medfører, at nøgletallene opfyldes inden for en rimelig tidshorizont. Historiske nøgletal ses af bilag 1.

Rentebærende aktiver

Rentebærende aktiver defineres i udgangspunktet som alle aktiver med rente, udbytte eller lignende, hvilket i praksis er lig med obligationer (stats- og realkreditobligationer, kreditobligationer mv.).

I denne strategi redegøres for de aktivtyper, som Cphbusiness kan gøre brug af. Anbringelsesmuligheder, som ikke er omtalt kan ikke benyttes.

Rentebærende aktiver opdeles i to kategorier ud fra tidshorizont:

Likviditetstype	Tidshorizont
Driftslikviditet	0-1 år
Overskudslikviditet	> 1 år

Driftslikviditet

Driftslikviditet defineres som den likviditet, der skal bruges til den daglige drift, og som har en tidshorizont på under ét år. Driftslikviditet med helt kort horisont skal placeres kontant som bankindlån uden binding. Driftslikviditet med lidt længere tidshorizont kan placeres på en indlånskonto med binding på maksimalt ét år.

Cphbusiness skal som minimum have tilstrækkelig driftslikviditet til to måneders lønudbetaling i form af kontant indestående, real- kreditobligationer og trækingsrettighed målt på statustidspunkt.

Cphbusiness skal som statslig selvejende institution så vidt muligt køre alle sine ind- og udbetalinger via StatensKoncernBetalinger (kaldet SKB-banken).

Overskudslikviditet

Overskudslikviditet er defineret som den likviditet, der er i overskud ud over den nødvendige driftslikviditet, og ikke skal benyttes inden for en tidshorisont på 12 måneder. Overordnet kan overskudslikviditet placeres i tre prioriterede kategorier:

1. Investering i Cphbusiness
2. Værdipapirer
3. Gældsnedbringelse

Overskudslikviditeten skal behandles forskelligt, alt efter om den forventede tidshorisont er et til fem år, eller om den er over fem år.

Investering i Cphbusiness

Hvis der er overskudslikviditet, såvel på kort som på langt sigt, skal overskudslikviditeten så vidt muligt investeres i Cphbusiness i form af fx ejendomme, inventar, udstyr, udvikling af uddannelser og undervisning, kvalitet af uddannelse mv. Investeringerne skal underbygge Cphbusiness' stærke uddannelsestilbud og bidrage til opfyldelse af Cphbusiness' overordnede ambitioner.

Investeringerne må ikke påvirke Cphbusiness' økonomi således, at Cphbusiness ikke lever op til rammen vedrørende økonomiske nøgletal beskrevet i kapitel 2.

Værdipapirer

Hvis overskudslikviditeten forventes at have en tidshorisont på et til fem år, kan der som udgangspunkt investeres i værdipapirer efter nedenstående ramme. Fordelen ved at investere i værdipapirer er, at værdipapirer er et let omsætteligt aktiv, hvormed Cphbusiness til enhver tid har mulighed for at frasælge værdipapirerne til en kendt og handlebar værdi og benytte pengene til at investere i egen virksomhed. Derfor prioriteres investering i værdipapirer over gældsnedbringelse, idet likviditeten er sværere og dyrere at genanskaffe ved gældsnedbringelse, da dette kræver nyt låneoptag, hvorimod værdipapirer kan sælges uden restriktioner og til en kendt værdi.

Den maksimalt vægtede modificerede varighed¹ på investeringen må ikke overstige tre.

Investering af overskudslikviditet skal overholde følgende rammer:

Type	Maks.
Indlånskonto med binding i 0-12 mdr.	Intet maksimum
Indlånskonti med binding i mere end 12 mdr.	20 mio. kr.

¹ Varighed er et udtryk for en obligations kursfølsomhed ved renteændring. En varighed på tre betyder, at kursen på obligationen vil ændres med 3 pct., hvis renten ændres med 1 procentpoint.

Danske stats-og realkreditobligationer	Intet maksimum
--	----------------

Jf. ovenstående kan der ikke investeres i andre typer værdipapirer end danske stats- og realkreditobligationer. Alternativ til værdipapirer er placering af midlerne på indlånskonti jf. ovenstående tabel.

Investering af overskudslikviditet sker via rådgivning/forvaltningsaftale med en eller flere udvalgte banker (se nedenfor). Rådgivnings- og fuldmagtsaftalen med banken beskriver, under hvilke rammer der må investeres, inden for rammerne i Cphbusiness' finansielle strategi. Banken har fuldmagt til at købe/sælge værdipapirer inden for disse rammer.

Der kan ikke gøres brug af finansielle instrumenter, fx repo-forretninger eller renteswaps, til fremskaffelse af hverken kort- sigtet eller langsigtet likviditet eller til renteaftdækning på likviditet og/eller værdipapirer.

Gældsnedbringelse

Hvis det forventes, at overskudslikviditeten vil være til stede i en periode på over fem år, kan overskudslikviditeten benyttes til ekstraordinær gældsnedbringelse frem for placering på indlånskonti, investering i værdipapirer eller investering i Cphbusiness.

Rentebærende passiver

Rentebærende passiver er al gæld med en dertil hørende rentebetaling. I praksis vil det være gældstyper som realkreditlån, banklån, driftskreditter og finansielle instrumenter.

Der kan optages langfristede lån til finansiering af ejendomme, renovering/ombygning af ejendomme og eventuelt inventar. Der kan etableres en driftskredit til håndtering af udsving i den løbende driftslikviditet hen over driftsåret. Der kan ikke optages lån til finansiering af underskud på driften.

Afdrag på gæld

Det er ikke muligt at optage langfristet gæld med afdragsfrihed, da belånte aktiver (bygninger og inventar) afskrives pga. nedslidning. Der skal være symmetri mellem afdrag på gæld og afskrivning af aktiver for at modvirke langsigtet overbelåning af Cphbusiness' aktiver. Dette princip er også gældende på operationelle leasingkontrakter, hvor løbetiden på leasingkontrakten ikke må være længere end aktivets reelle levetid.

Sammenhæng mellem rentebærende aktiver og passiver

Andelen af rentebærende gæld, der svarer til forventet langsigtet likvid beholdning (indlån og obligationer), skal have samme renterisiko (varighed) på markedsværdi og løbende rentebetaling som den samlede renterisiko på indlån og obligationer.

Renterisiko på gæld svarende til indlån/obligationer tilpasses renterisikoen på de rentebærende aktiver, hvilket i praksis sker ved, at gælden optages som variabelt forrentet

lån (lån baseret på CIBOR, CITA eller etårig flexrente). Renten på Cphbusiness' likvide indestående i SKB-banken følger Nationalbankens diskonto, dog med rentegulv på 0 pct. og dermed er de likvide midler variabelt forrentet.

På den måde afdækkes renterisikoen automatisk på en gældsandel, der svarer til størrelsen af indlån og obligationer, og den likviditetsmæssige konsekvens af renteudsving på indlån og obligationer modsvarer automatisk af renteudsving på variabelt forrentet gæld.

Eksempel på nettorentebærende gæld:

Betegnelse	Beløb, eksempel, mio.	Eksempler
Rentebærende passiver	75	Realkreditlån, banklån, driftskredit
- Rentebærende aktiver	-50	Obligationer, indlån
= Nettorentebærende gæld	= 25	

Nettorentebærende gæld er altså forskellen mellem rentebærende passiver som realkreditlån, banklån mv. og rentebærende aktiver, som er indlån og obligationer.

Den væsentligste renterisiko for Cphbusiness er renterisikoen på den nettorentebærende gæld, og derfor fokuseres der i det videre kun på nettogælden.

Renterisikoen på rentebærende passiver kan opdeles i:

- renterisiko på markedsværdi af gælden
- renterisiko på løbende rentebetalinger.

Renterisiko på markedsværdi på nettogælden

Renterisikoen på markedsværdien er ændringen af kursværdien på nettogælden, hvis renten ændrer sig 1 procentpoint. En ændring i markedsværdien medfører en tilsvarende ændring i Cphbusiness' egenkapital, men har ingen umiddelbar likviditetseffekt.

Renterisikoen defineres, som en vægtet varighed på samlet nettogæld. Cphbusiness ønsker en vægtet varighed på minimum 3 på nettogælden.

En vægtet varighed på minimum 3 indebærer en risiko for kurstab ved rentefald, men det accepteres, hvis 75 pct. af netto- gælden har en konverteringsret ved kurs 100 (pari). Konverteringsretten sikrer Cphbusiness, at kursværdien af lånet ikke kan overstige restgælden.

Ved låneoptag skal der optages lån i den relevante åbne obligationsserie med optagelseskurs tættest på kurs 100.

Rentetilpasningsrisiko på løbende rentebetaling på nettogælden

Rentetilpasningsrisikoen defineres som ændring i rentebetalingen, der skyldes ændring i rentesatsen ved rentetilpasning. Renterisikoen ved rentetilpasning kan reduceres ved at have færre antal rentetilpasninger over nettogældens løbetid, hvilket i praksis betyder en rentesikring i fx 5, 10 eller 30 år.

Med rentesikring forstås, at renten er sikret i minimum fem år. Rentesikringen er defineret som fast rente.

Cphbusiness har behov for, at rentebetalingen er stabil på nettogælden på kort og mellemlang sigt, da Cphbusiness' drift ikke kan håndtere store udsving i nettorentebetalingen. Derfor skal der være en stor andel rentesikring på kort og mellemlang sigt, mens behovet for rentesikring efter år 10 er mindre betydende, da Cphbusiness' drift på langt sigt bedre kan tilpasses et ændret renteniveau.

I nedenstående tabel er de fastlagte rammer for, hvor stor en andel af den nettorentebærende gæld, der skal være rentesikret.

Rentesikring	
Min.	Maks.
75 pct.	100 pct.

Rentesikring er lig med rentebinding på minimum fem år.

Når 75 pct. eller mere af den nettorentebærende gæld er rentesikret, er der stor sikkerhed for kommende rentebetalinger, og dermed er udsving i rentebetalinger minimeret.

Typer af rentesikring

Nedenstående er godkendte produkter til sikring af renten på gælden. Nedenstående produkter er ikke kun begrænset til nettogælden. Cphbusiness ønsker ikke at gøre brug af finansielle instrumenter i form af fx fastrenteswaps eller rentecaps.

Nedenfor ses listen med godkendte rentesikringsprodukter:

Type	Eksempler på produkter
Konverterbar fastforrentet obligation	10-30-årig obligation med fast rente og en konverteringsret på kurs 100.
Inkonverterbar obligation	Obligation med 0-10 års løbetid med variabel (CIBOR-obligationer) eller fast rente (F1-F10). Ingen konverteringsret.

Der må ikke benyttes inkonverterbare obligationslån med fastlåsning af renten i længere end tre år.

Valutaeksponering

Hvis Cphbusiness har en valutaeksponering mod fx USD, CHF, EUR eller andre valutaer, er Cphbusiness følsom på likviditeten og egenkapitalen over for ændring i valutakurser.

Cphbusiness må ikke være eksponeret over for ændring i valutakurser, hvormed en valutarisiko skal afdækkes på udenlandske betalinger, hvis betalinger har en værdi i danske kroner på over 5,0 mio. kr.

Gæld må ikke optages i anden valuta end danske kroner, hverken direkte eller via finansielle instrumenter (fx valuta- swaps). Tilsvarende kan der kun investeres i værdipapirer i danske kroner.

Ekstern uvildig rådgivning

Der skal benyttes ekstern uvildig rådgivning i forbindelse med lånoptagelse i form af omlægning eller tillægslån, så Cphbusiness sikres de bedst mulige vilkår tilgængelige i markedet.

Samme princip med hensyn til ekstern uvildig rådgivning er gældende, hvis der investeres i værdipapirer eller i øvrige aktiver med en værdi på over 15 mio. kr.

Modpartsrisiko

Cphbusiness indgår kun finansielle aftaler (realkreditlån, banklån, indlån, værdipapirdepot mv.) med banker, der er udpeget af Finanstilsynet som systemisk vigtige finansielle institutter (SIFI-institutter). SIFI-institutter anses som de mest sikre banker for Cphbusiness at samarbejde med, da disse institutter er bakket op af staten i en stressituation.

SIFI-institutter udpeges årligt af Finanstilsynet. Hvis en bank ikke længere er et SIFI-institut, og Cphbusiness har et samarbejde med banken, så skal Cphbusiness' samarbejde med banken ophøre inden for en seks måneders periode. Cphbusiness' bestyrelse kan dispensere for dette.

Følgende banker er SIFI-institutter pr. 27. juni 2023:

- Danske Bank A/S
- Nykredit Realkredit A/S
- Nordea Kredit Realkredit A/S
- Jyske Bank A/S
- Sydbank A/S
- Spar Nord Bank A/S
- DLR Kredit A/S
- Saxo Bank A/S
- Arbejdernes Landsbank

Bemyndigelse

Bestyrelsen opridser rammerne for den finansielle strategi i dette dokument. Cphbusiness vedtægters kapitel 6, § 18 stk. 1 og 2 om tegningsret skal iagttages.

Rektor og bestyrelsesformand i fællesskab er bemyndiget til at foretage låneomlægning uden låneprovenu uden forudgående accept fra bestyrelsen, men med efterfølgende orientering. Låneomlægning sker typisk i forbindelse med udsving i markedsrenter og kan ikke tilpasses afholdelse af bestyrelsesmøder. Låneomlægning skal ske under hensyntagen til tegningsretten.

Øget lånoptagelse med pant i Cphbusiness' aktiver skal godkendes af bestyrelsen.

Placering af likvide midler i værdipapirer efter principper beskrevet i kapitel 3 beslutes og gennemføres af rektor og res- sourcedirektør med efterfølgende orientering til bestyrelse.

Den daglige styring og varetagelse er af bestyrelsen uddelegeret til rektor.

Den finansielle styring skal ske i overensstemmelse med retningslinjerne i strategien for finansiell risikostyring. Eventuelle afvigelser skal godkendes af bestyrelsen.

Rapportering

Status på overholdelse af rammerne i den strategi for finansiel risikostyring skal rapporteres til følgende med de angivne tidsintervaller:

	Tidsinterval	Tidspunkt
Bestyrelse	Årligt	Aflæggelse af årsrapport
Revision	Årligt	Aflæggelse af årsrapport

Den årlige rapportering sker i forbindelse med bestyrelsens godkendelse af årsregnskabet.

Opdatering af strategi for finansiel risikostyring

Strategien for finansiel risikostyring forelægges og gennemgås med bestyrelsen hvert andet år. Samtidig kan rektor meddele ønsker til ændring af strategi for finansiel risikostyring, hvor bestyrelsen skal godkende ændringerne. Næste gang med mulighed for ændring af den finansielle strategi er første kvartal 2026.

København, marts 2024