



***Erhvervsakademiet
Copenhagen Business Academy***

Revisionsprotokollat til årsrapporten
for 2016

Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2016

Indhold

Indledning	1 - 2
Hovedkonklusion	3 - 7
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	8 - 20
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	21 - 136
Kommentarer til regnskabet	137 - 149
Andre ydelser	150
Afslutning	151 - 154

Indledning

1 Som revisorer for Copenhagen Business Academy (i det efterfølgende benævnt "akademiet") har vi revideret den af bestyrelsen udarbejdede årsrapport for 2016. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for akademiet:

	2016	2015
	TDKK	TDKK
Årets resultat	2.922	11.772
Samlede aktiver	202.219	200.445
Egenkapital	73.078	70.156
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-555	30.182

2 Revisionen er udført i overensstemmelse med Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser, herunder god offentlig revisionsetik samt internationale revisionsstandarder og yderligere krav, der følger af dansk revisorlovgivning. En beskrivelse af revisionens udførelse og omfang fremgår af vores revisionsprotokollat om ansvarsforhold og revisionens omfang og rapportering af den 7. april 2015, der ligeledes indeholder en redegørelse om ansvar for aflæggelse af årsrapporten.

Hovedkonklusion

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2016 med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

5 Ligeledes vil vi i tilknytning til vores revisionspåtegning afgive en ”blank” udtalelse om den udførte juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, hvis der ikke under bestyrelsens endelige behandling af årsrapporten fremkommer yderligere væsentlige oplysninger.

6 Vi kan således oplyse, at vi i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at akademiet har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

7 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen og bilag 1, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen og bilag 1. Vi har stikprøvevis påset, at målrapporteringen er understøttet af data. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen og bilag 1 er i overensstemmelse med regnskabet.

Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

8 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2015.

Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

9 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.

10 Vi har forespurgt akademiets daglige ledelse, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Akademiets daglige ledelse har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller styrelsen.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

11 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge akademiets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som akademiets daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i akademiet, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

12 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker akademiet eller om mistanker og beskyldninger herom.

13 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som akademiet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på akademiet.

Årets drift

14 Årets resultat udgør TDKK 2.922 (2015: TDKK 11.772)

15 Driftsresultat for 2016 skal ses i sammenligning med budgettet, der udviste et resultat på TDKK -2.000.

16 Resultatopgørelsen for 2016 er væsentlig påvirket af, at der blev anvendt udviklingsmidler, hvor tilskuddet er modtaget og indtægtsført i tidligere år. Dette påvirker resultatet negativt med TDKK 6.000. Resultatet er endvidere positivt påvirket af en engangsindtægt i form af tilbagebetalt dækningsafgift på lejemålet i Nansensgade med TDKK 2.622. Endvidere er der i forbindelse med oprydning ved overgang fra EASY til SIS indberettet yderligere aktivitet for tidligere år, hvilket har resulteret i yderligere taxameter på TDKK 3.750. Det reelle driftsresultat for 2016 udgjorde således TDKK 3.550.

17 Vi henviser til ledelsesberetningen i årsrapporten for en nærmere forklaring af forskellen i resultatet i forhold til budgettet og sidste års resultat.

Årets aktivitet

18 Det samlede STÅ-tal udgør i 2016 i alt 5.546 (2015: 5.253), hvilket svarer til en stigning på 5,6 %.

19 Der har været fremgang på næsten alle uddannelsesretninger, dog har der på enkelte del-tidsuddannelser været et mindre fald.

20 Optaget i 2016 er i gennemsnit 3 % lavere end i 2015, hvilket får effekt på aktiviteten for 2017. Herudover er der indført dimensionering på flere uddannelsesretninger.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

21 Om revisionen af årsrapporten skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Forretningsgange og intern kontrol

22 Vi har ud fra en risikovurdering af akademiets forhold og med udgangspunkt i akademiets regnskabsinstruks stikprøvevis gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på akademiet.

23 Revisionen har som følge heraf primært være koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på akademiets regnskabsaflæggelse, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsbekendtgørelse.

24 Vi har bl.a. foretaget en vurdering af, om akademiets væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som er blevet gennemgået. Revisionen har for indeværende år bl.a. omfattet lønninger, køb og kreditorer, forretningsgange på betalingsområdet samt studieadministration.

25 Vi har i denne forbindelse bl.a. påset, at der er den fornødne personadskillelse mellem kasse, registreringsfunktion, frigivelses- og systemadministration.

26 Vi har stikprøvevis påset, at akademiets registreringer og regnskabsaflæggelse foretages i overensstemmelse med akademiets regnskabsinstruks m.v.

27 Endvidere har vi stikprøvevis påset, at akademiet følger de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler, at indtægts- og omkostningsposter er behørigt dokumenteret ved bilag og attesteringer, at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter bogføres, samt at der er etableret en betryggende forretningsgang vedrørende registrering af antallet af STÅ mv.

28 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi kan knytte følgende kommentarer til udvalgte områder.

Løbende afgivelse af erklæringer om de gennemførte aktiviteter

29 Studieadministrationen, herunder styring af grundlaget for aktivitetsindberetning, af den centrale studieadministration i Nansensgade. Selve indberetningen sker ligeledes i den centrale studieadministration.

30 Akademiet er med virkning for 2. kvartal 2016 overgået til at anvende SIS som studieadministrativt system. Samtidig er der fra ministeriet side ændret i proceduren for indberetning. Dette har medført ændringer i processen for gennemførelse af indberetningerne og revisionen heraf. Det har været nødvendigt at udarbejde nye afstemningsmetoder i forhold til de modtagne tilskud, og den samlede procedure er blevet mere tidskrævende, også revisionsmæssigt.

31 Vi har til brug for beregning af tilskud til akademiet løbende foretaget attestationer på den løbende indberetning af akademiets aktivitetsgrundlag. Ud over de ordinære halvårslige og kvartalsvise erklæringer har der været attesteret på en række supplerende indberetninger, der er konstateret i forbindelse med vores revision eller afstemningsarbejdet.

32 I 2016 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger på følgende områder:

- Fuldtidsuddannelser
- Åben Uddannelse

33 Vi har ikke haft væsentlige bemærkninger til indberetningen, og det er vores opfattelse, at studieadministrationen fungerer tilfredsstillende. Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi således ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbestemmelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis, jf. dog afsnit 142 om balancekravet.

Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger

34 Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 15. december 2016. Akademiet har ingen kontant kassebeholdning, men eftersynet har omfattet øvrige likvide midler i form af indestående i pengeinstitutter mv.

35 Vores kontrol af, at likvide konti afstemmes løbende til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt, har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønrevision

36 Lønadministrationen foretages i det administrative fællesskab. Medarbejdere på akademiet har ikke adgang til lønsystemet.

37 For indeværende år har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af følgende områder:

- Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling
- Opsætning af adgangsrettigheder i SLS
- Kontrol af lønudbetaling til ansatte i forskellige personalekategorier, herunder kontrol af dokumentation i personalesag.
- Kontrol af bestyrelshonorar
- Kontrol af udbetalt merarbejde/særlig indsats samt resultatlø.
- Uansøgte afskedigelser
- Udbetalte honorarer

Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling

38 Vi har noteret os, at der ved nyansættelser udarbejdes et anciennitetsskema, som vedlægges dokumentation. Anciennitetsskemaet udarbejdes af akademiets HR-medarbejder og godkendes af en tillidsrepræsentant. Endvidere udsendes månedligt lønrapporter til lederne til opfølgning på lønforbrug.

39 Det er vores opfattelse, at lønbehandlingen fungerer betryggende.

Opsætning af adgangsrettigheder til SLS

40 Det er en systemmæssig svaghed i opsætningen af adgangsrettighederne til SLS, at det ikke er muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. K Nord, der administrerer lønningerne, har ifølge det oplyste derfor opsat manuelle procedurer til sikring af dobbeltkontrol af lønudbetalinger.

41 Akademiet foretager desuden efterkontrol af udbetalte lønninger for at minimere risikoen for udbetaling af forkerte lønninger.

42 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger

Kontrol af lønudbetaling

43 Gennemgangen har bestået i en stikprøvevis kontrol af følgende forhold:

- at der foreligger en underskrevet ansættelseskontrakt
- at ansættelseskontrakten indeholder de lovkrævede oplysninger
- at lønnen er i overensstemmelse med ansættelseskontrakt og overenskomst
- at der indbetales korrekt pensionsbidrag
- at der foreligger dokumentation for udbetaling af diverse faste månedlige tillæg

44 Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontrol af bestyrelseshonorar

45 Kontrollen af bestyrelseshonorarer har ikke givet anledning til bemærkninger

Kontrol af udbetaling af merarbejde, resultatløn mv.

46 Vi har gennemgået akademiets udbetaling i 2016 af resultatløn, herunder resultatløn til akademiets rektor.

47 Vi har kontrolleret, at der er sket offentliggørelse af rektors resultatkontrakt på skolens hjemmeside.

48 Det er vores opfattelse, at udbetalingen af resultatløn er sket i overensstemmelse med Styrelsens bemyndigelsesbrev.

49 Akademiet har haft meget beskedne udgifter til over- og merarbejde i forhold til den samlede lønsum, og udbetaling er kun sket til meget få medarbejdere.

50 Gennemgangen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Uansøgte afskedigelser

51 Vi har påset, at uansøgte afskedigelser er gennemført i overensstemmelse med gældende krav hertil.

52 Vi har ingen bemærkninger til gennemgangen.

Oprettelse af chefstillinger (stillingskontrol)

53 Der har for erhvervsakademierne været uklarhed omkring reglerne for oprettelse af chefstillinger, herunder hvor oprettelse af chefstillinger og ansættelseskontrakter for chefer skal godkendes m.m., da erhvervsakademierne ikke er omfattet af aftale om chefløn og cheflønspuljen.

54 Uddannelses- og Forskningsministeriet har, i skrivelse af 31. august 2016, udstukket retningslinjerne for hvornår og hvordan ansættelserne skal behandles for chefer på erhvervsakademier, hvor den samlede løn svarer til eller overstiger grundlønnen i lønramme 37 (stillingskontrollen).

55 Chefansættelser, der er foretaget i efteråret 2016 og frem, er godkendt af Uddannelses- og Forskningsministeriet.

56 Ansættelser i chefstillinger, hvor der udbetales et samlet vederlag, som svarer til eller overstiger grundlønnen i lønramme 37, er ikke godkendt af Ministeriet, men Ministeriet er af akademiet blevet oplyst, hvor mange chefer der kan være omfattet af stillingskontrollen. Akademiet har fået tilbagemelding om, at de indtil videre ikke skal foretage sig yderligere vedrørende disse kontrakter.

57 Vi har herudover ikke bemærkninger.

Lønafstemning

58 Til sikring af at alt udbetalt løn i SLS systemet er indeholdt i akademiets regnskabstal, har akademiet foretaget en afstemning heraf.

59 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Medarbejdere ansat under sociale klausuler

60 Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af ansatte under sociale klausuler, herunder bl.a. godkendelse til ansættelse i fx fleksjob, indberettet løn og refusion fra kommunen/økonomistyrelsen samt arbejdstidsbrøk og indberettet antal årsværk.

61 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion vedrørende den udførte lønrevision

62 Det er vores vurdering, at der udbetales løn i henhold til gældende regler.

Generelle it-kontroller

63 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende akademiets væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).

64 Akademiet anvender det administrative finanssystem Navision Stat, lønsystemet SLS og studieregistreringssystemet SIS/Easy, hvor Rigsrevisionen eller en underleverandør til staten driver systemerne. Moderniseringsstyrelsen eller en underleverandør til staten er ansvarlig for masterversionen af Navision Stat, SLS, og SIS/Easy. Rigsrevisionen, som foretager gennemgang af bl.a. Moderniseringsstyrelsens processer m.v. til masterversionen af Navision Stat, afgiver ikke en systemrevisionserklæring eller en rapport om it-revisionen for 2016, men en udvidet ledelseserklæring for 2016. Der var ingen væsentlige bemærkninger i IT-revisionsrapporten for 2015 eller den udvidede ledelseserklæring for 2016, hvorfor vores revision baseres på, at systemerne fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompensende kontroller. Der er indgået en databehandleraftale mellem Moderniseringsstyrelsen og akademiet.

65 Vi har gennemgået de af akademiet tildelte rettigheder til Navision Stat, SLS og SIS med henblik på verifikation af de tildelte rettigheder i forhold til medarbejdernes arbejdsområder, samt

om fratrådte medarbejdere bliver slettet i systemet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

66 Akademiets it-drift varetages af it-samarbejdet EFIF. Samarbejdets revisorer har gennemgået akademiets generelle it-kontroller og afgivet en erklæring efter ISAE 3402 til akademiet. Vi har gennemgået denne rapport og kan konstatere, at der er enkelte anbefalinger til forbedring af de generelle it-kontroller.

67 Det er blandt andet konstateret, at der ikke stilles krav om anvendelse af komplekse passwords til at logge på Windows AD og, at der kun er krav om ændring af passwords årligt. Normalt anbefales det at ændre password hver 3. måned.

68 Vi vurderer, at akademiets generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Indtægtsdækket virksomhed

69 Indtægtsdækket virksomhed udgør en meget beskedne del af akademiets indtægter.

70 I henhold til gældende regler skal akademiet udarbejde for- og efterkalkulationer vedrørende aktiviteter under indtægtsdækket virksomhed. For- og efterkalkulationer er ifølge det oplyste en integreret del af den normale budgetprocedure. Vi skal anbefale, at der fremadrettet udarbejdes egentlige for- og efterkalkulationer.

71 Resultatet af indtægtsdækket virksomhed viser et lidt højere overskud end for 2015, mens omsætningen er uændret.

72 I forbindelse med gennemgangen af området er det konstateret, at der i 2015 ikke i fuldt omfang var fordelt lønninger til indtægtsdækket virksomhed. Dette er korrigeret i opstillingen i regnskabet for 2016. Det er aftalt, principperne for henførsel af omkostninger til indtægtsdækket virksomhed gennemgås nøjere i løbet af 2017.

73 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 9.078 over en 4-årig periode og lever således op til Finansministeriets krav hertil om indtægtsdækket virksomhed.

74 Vi skal anbefale, at procedurerne for håndtering af indtægtsdækket virksomhed trods det beskedne omfang strammes op.

Forvaltningsrevision

75 Som led i vores revision skal vi udføre forvaltningsrevision til vurdering af, om akademiet udviser sparsommelighed samt arbejder effektivt og produktivt. Desuden skal vi også vurdere akademiets økonomistyring.

76 Vi har gennemgået akademiets formålsregnskab og har vurderet, at alle akademiets dispositioner ligger inden for akademiets formål.

Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

77 Vi har ved vores revision foretaget en vurdering af, om der ved midlernes forvaltning er taget skyldige økonomiske hensyn. Under hensyntagen til sparsommeligheds-, effektivitets- og produktivitetsaspektet har vi blandt andet gennemgået følgende områder:

- Indkøb
- Administrative fællesskaber
- Likviditet
- Studentertilfredshedsundersøgelse
- Sammenligning med andre erhvervsakademier
- Administrative fællesskaber
- Økonomistyring

78 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

Sparsommelighed

Indkøb

79 Akademiet har udarbejdet en detaljeret indkøbspolitik, der fastlægger akademiets overordnede retningslinjer for indkøb. Indkøbspolitikken skal sikre, at akademiet som helhed køber varer og tjenesteydelser ”bedst og billigst”, og at gældende lovgivning for indkøb overholdes.

80 Akademiet foretager en række egne udbud for at opnå de bedst mulige indkøbspriser. Udbudsrunderne afholdes på områder, hvor akademiet skal foretage udbud i henhold til gældende regler.

81 I 2016 har akademiet bl.a. gennemført EU-udbud om nyt Learning Management System (LMS).

82 Akademiet har i 2016 kun haft beskedne anskaffelser af anlægsaktiver. Akademiets indkøb sker sædvanligvis via SKI-aftaler.

83 Vi vurderer derfor, at akademiet arbejder sparsommeligt på dette område.

Administrative fællesskaber

84 Akademiet har valgt at lade visse administrative funktioner, herunder bogholderi og lønudbetaling, varetage af et administrativt fællesskab med henblik på at begrænse egen administration.

85 Endvidere har akademiet valgt at lade store dele af drift af it varetage af det administrative fællesskab, EFIF.

Likviditet

86 Akademiet har en investeringsstrategi, som er godkendt af bestyrelsen.

87 Akademiets har i slutningen af 2016 anbragt godt DKK 52 mio. i obligationer.

88 Akademiet har i regnskabsåret 2016 realiseret renteindtægter på TDKK 1.581 fra obligationerne. Der er dog realiseret kurstab ved salg og udtrækning på TDKK 895.

89 De øvrige likvide midler er pr. 31. december 2016 placeret på indestående i pengeinstitutter.

90 Det bør stadig overvejes, om det vil være fordelagtigt at anvende overskudslikviditet til hel eller delvis indfrielse af prioritetsgæld i ejendommen i Hillerød.

Konklusion

91 På baggrund af de undersøgte områder er vi af den opfattelse, at akademiet arbejder sparsommeligt.

Produktivitet

Benchmark med andre erhvervsakademier

92 Vi har foretaget en benchmarkundersøgelse med andre erhvervsakademier for 2015. Et benchmark er behæftet med usikkerhed grundet aktivitets- og konteringsforskelle på akademierne, men det er muligt at se trends i forhold til øvrige akademier.

93 Nedenfor er uddraget enkelte af analyserne (pr. STÅ TDKK):

	Cphbusiness 2016	Cphbusiness 2015	Gennemsnit for øvrige akademier 2015
Undervisningens gennemførelse	35,6	33,9	48,6
Markedsføring	1,2	1,1	1,7
Ledelse og administration	10,1	9,4	9,2
Bygningsdrift	<u>11,5</u>	<u>12,5</u>	<u>12,3</u>
I alt	<u>58,4</u>	<u>56,9</u>	<u>71,8</u>

94 Som det fremgår, ligger akademiets udgifter til undervisningens gennemførelse væsentlig lavere end gennemsnittet for de øvrige akademier både i 2015 og 2016. Det skyldes blandt andet, at akademiet i modsætning til de øvrige akademier ikke har tekniske uddannelser, som kræver større materialeanvendelse til undervisningens gennemførelse.

95 De lavere udgifter til undervisningens gennemførelse skal ses i sammenhæng med de modtagne indtægter. Akademiets gennemsnitlige indtægter pr. STÅ udgjorde i 2015 TDKK 62,6 (reguleret for udviklingsmidler), hvor gennemsnittet for øvrige akademier udgjorde TDKK 79,5.

96 Akademiets nøgletal viser en stigning i udgifterne til undervisningens gennemførelse i forhold til 2015, mens udgiften for de øvrige akademier er faldet fra 2014 til 2015. Det skal bemærkes, at der er væsentlige forskelle mellem de enkelte akademier.

97 For ledelse og administration ligger akademiet nu over gennemsnittet, og udgiften har været stigende. En del af stigningen kan henføres til engangsomkostninger i forbindelse med skift af it-systemer, herunder gennemførelse af EU-udbud for nyt (LMS).

98 For bygningsdrift ligger akademiet i lighed med 2015 lidt under landsgennemsnittet. Dette vurderes tilfredsstillende i betragtning af, at akademiet har flere lokationer i centrum af København.

99 En væsentlig del af ressourceanvendelse ved gennemførelse af undervisning består i lærertimer, og et væsentligt nøgletal for at vurdere produktiviteten er således forbrug af medarbejderressourcer pr. STÅ.

100 Nedenfor er sammenlignet ressourceanvendelsen til uddannelse af 100 STÅ:

	Cphbusiness 2016	Cphbusiness 2015	Gennemsnit for øvrige akademier 2015
Årsværk pr. 100 STÅ	7,7	7,3	10,8

101 Nøgletallet er steget med 0,4 for akademiet men med 1,4 for øvrige akademier.

102 Nøgletallet er for akademiet positivt påvirket af, at administrative opgaver udføres i det administrative fællesskab, og ressourceanvendelsen her indgår ikke i antallet af årsværk. Nøgletallet for de øvrige akademier kan på tilsvarende vis være påvirket af tilsvarende eller modsatte forhold.

103 I forbindelse med lønrevision har vi påset, at akademiet aflønner i henhold til gældende overenskomst.

Konklusion

104 Ud fra de undersøgte områder vurderer vi, at akademiet arbejder produktivt.

Effektivitet

Målrapportering

105 Akademiet har gennemført obligatorisk opfølgning på målopfyldelsesgraden vedrørende fastsatte mål for 2016. Det fremgår af målopfølgningen, at der på 8 af 25 områder er sket målopfyldelse, mens der på 11 områder er sket delvis målopfyldelse. På de resterende 6 mål er der ikke sket målopfyldelse eller mål er ikke opgjort.

106 Det er i tilknytning til målrapporteringen foretaget en uddybning af årsagerne til manglende målopfyldelse.

Studentertilfredshedsundersøgelser

107 Akademiet gennemfører i samarbejde med Ennova årligt tilfredsundersøgelser blandt de studerende på både fuldtids- og deltidsuddannelserne.

108 Resultatet af tilfredshedsundersøgelserne kan ses på akademiets hjemmeside fordelt på uddannelsesretninger og udbudssteder.

109 Studietilfredshed indgår ligeledes i målrapportering i årsrapporten, hvor det fremgår, at måles for studieglæde lige netop ikke er opfyldt (64 mod måltal 68), mens målene for udbytte og loyalitet er opfyldt.

110 For så vidt angår selve undervisningen ligger tilfredsheden på niveau med landsgennemsnittet, mens det primært er på ledelse og organisering af uddannelsen, at akademiet ligger under landsgennemsnittet.

Der er udarbejdet handlingsplaner for 2017 for tiltag mod forbedring af de studerende oplevelse af studieglæde. Ledelsen har oplyst, at der arbejdes målrettet med at komme i mål for 2017.

Risici

111 En af de største risici for akademiet er efter vores opfattelse risikoen for pludselige og væsentlige fald i søgningen til de udbudte uddannelser. Akademiet vurderer selv denne risiko og regner med faldende søgning i 2017, blandt andet som følge af dimensionering. Der budgetteres således med et fald i aktiviteten i 2017.

112 Akademiets egenkapital udgør ved udgangen af 2016 DKK 73,1 mio., svarende til en soliditetsgrad på 36,1 % (2015: 35,0 %). Ved vurdering heraf skal henses til, at akademiet har huslejeoplygninger mv. på DKK 159,5 mio. (2015: DKK 197,4 mio.), som løber 1 - 10 år frem i tiden.

113 Herudover er akademiet omfattet af statens selvforsikring, hvor selvriskoen er 1 % af indtægterne svarende til DKK 3,5 mio.

Konklusion

114 Vi vurderer, at akademiet arbejder effektivt på de undersøgte områder.

Økonomistyring

115 Akademiet udarbejder budget i efteråret for det kommende finansår, som godkendes af akademiets bestyrelse.

116 Budgetopfølgningen foretages løbende gennem året, ligesom der udarbejdes et estimat på akademiets årsresultat i efteråret. Budget, budgetopfølgning og estimat er udspecificeret på alle væsentlige hovedområder. Vi har forespurgt og påset, at der er foretaget budgetopfølgning i 2016. Den løbende opfølgning på økonomien forelægges bestyrelsen på bestyrelsesmøderne.

117 Den løbende økonomistyring sker i et samarbejde mellem akademiets egen økonomi- og controllerfunktion samt økonomifunktionen i det administrative fællesskab.

118 Der er ikke konstateret store udsving mellem faktiske resultater og estimater i løbet af året.

119 Akademiets egenkapital er placeret i fri arbejdskapital, hvilket fremgår af følgende oversigt i TDKK:

Bundet i fast anlæg mv.:		
Materielle anlægsaktiver	45.905	
Finansielle anlægsaktiver	23.427	
Hensættelser	-8.798	
Langfristede gældsforpligtelser	-26.814	
Skyldige feriepenge mv. (betragtes her som langfristede gældsforpligtelser)	<u>-30.656</u>	3.064
Arbejdskapital mv.:		
Tilgodehavender	13.837	
Likvide beholdninger og værdipapirer	119.049	
Kortfristede gældsforpligtelser ekskl. skyldige feriepenge	<u>-62.876</u>	<u>70.010</u>
Samlet egenkapital		<u>73.074</u>

120 Akademiets arbejdskapital er positiv med TDKK 70.010 og er forbedret med TDKK 9.209 siden 31. december 2015. Udviklingen skyldes en positiv drift i 2016 sammenholdt med få investeringer i anlægsaktiver.

121 Vi vurderer, at akademiet har en tilfredsstillende likviditet, som er med til at sikre rum til den fortsatte udvikling af akademiet, ligesom der er en nødvendig buffer til at kunne modstå mindre udsving i aktiviteten m.v.

122 På baggrund af vores revision er det generelt vores opfattelse, at det udarbejdede økonomimateriale er af en tilfredsstillende kvalitet.

Konklusion

123 På baggrund af de undersøgte områder, vurderer vi, at akademiets økonomistyring er betryggende under hensyntagen til akademiets størrelse og struktur.

Konklusion på forvaltningsrevision

124 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten vurderer vi, at akademiet arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

125 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen generelt er god og afpasset akademiets struktur og risici.

Juridisk-kritisk revision

126 Det er vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love, bekendtgørelser, cirkulærer mv. og andre forskrifter, indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

127 Vi har fået oplyst, at alle nye undervisningsaktiviteter, som overvejes igangsat, vurderes af Kvalitetsafdelingen for at sikre, at aktiviteterne er inden for rammerne af lovgivningen og akademiets formål.

128 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset at revisionsprotokollen er underskrevet af alle stemmeberettigede.

129 Desuden har vi stikprøvevis påset, at akademiets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

130 Vi har ved vores revision således ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at akademiet i sit virke ikke er uafhængig, og
- at akademiets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og akademiets formål.

131 Vi anbefaler, at akademiet kortlægger, om de nuværende forretningsgange og systemer kan opfylde reglerne i den kommende persondataforordning, som træder i kraft maj 2018. Akademiets ledelse har oplyst, at processen allerede er igangsat, og at der allerede nu er foretaget en række prioriteret indsatser frem mod maj 2018.

Plan for vedligeholdelse af bygninger

132 Vi skal påse, at akademiet har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en for-svarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Akademiet ejer alene bygningen i Hillerød, og der er udarbejdet vedligeholdelsesplan for denne.

133 For de lejede bygninger er det kun den indvendige vedligeholdelse, som akademiet står for, men der er også udarbejdet vedligeholdelsesplaner herfor.

Undervisningsmiljøvurdering

134 Det er vores vurdering, at akademiet generelt har opmærksomheden rettet mod brugerbe-hov og kvalitetsvurderinger, blandt andet gennem tilfredshedsundersøgelser blandt studerende. Kravene i undervisningsmiljøbekendtgørelsen vurderes overholdt.

Sociale klausuler

135 Akademiet har i 2013 udarbejdet en handlingsplan for det rummelige arbejdsmarked i henhold til kravene.

136 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2016 har akademiet haft 2,8 % (2015: 1,8 %) medarbejdere ansat på sociale klausuler.

Kommentarer til regnskabet

Resultatopgørelse

Statstilskud

137 Akademiets statstilskud er hovedsageligt baseret på taxametertilskud, hvor tilskuddet beregnes ud fra antal STÅ. Vi har afstemt taxametertilskuddet til de attesterede opgørelser samt gældende takster.

138 Vi har afstemt statstilskud til totalopgørelse fra Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen og stikprøvevis kontrolleret korrekt arts- og formålsbogføring.

139 Som følge af STÅ-princippet afregnes og indtægtsføres undervisningstaxameteret for undervisning gennemført i 2. halvår først i det efterfølgende indkomstår. Tilskuddet er således forskudt med et halvt år i forhold til den gennemførte aktivitet.

140 Fælles- og bygningstaxameter for 2016 er baseret på aktiviteten i 4. kvartal 2014 og 1.-3. kvartal 2015.

141 Ved stigning i aktiviteten medfører ovennævnte tilskudsregler, at indtægterne forsinkes i forhold til udgifterne, hvilket kan have en væsentlig indflydelse på årets resultat.

Internationale uddannelser

142 Akademiet har efter regnskabsårets udløb fået meddelelse om, at akademiet bliver pålagt en sanktion på TDKK 1.933 for at optage flere udenlandske studerende, end der har været udsendt i perioden 2013 – 15. Der blev afsat et beløb på TDKK 2.038 i 2014 til dækning af den forventede udgift, og sanktionen påvirker således ikke resultatet for 2016 eller 2017.

Omkostninger

143 I forbindelse med indgåelse af lejemålene for Landemærket og Nørgaardsvej er der opnået lejefrihed for en periode. Lejefriheden er periodiseret således at den økonomiske gevinst opnås jævnt fordelt over minimumslejeperioden. Beløbet vil blive indtægtsført løbende over den periode, hvor der skal betales fuld husleje for lejemålene.

Balance

144 Under revisionen af årsrapporten har vi i overensstemmelse med god revisionskik overbevist os om aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed, ligesom vi har påset, at de os bekendte forpligtelser er rigtigt medtaget i årsrapporten.

Materielle anlægsaktiver

145 Driftsmidler overtaget fra moderskolerne i forbindelse med spaltningen er aktiveret i klasesæt. Der er foretaget kontrol af aktivernes tilstedeværelse af akademiets pedeller.

146 Vi har stikprøvevis foretaget kontrol heraf uden bemærkninger.

Tilgodehavender

147 Vi har gennemgået debitorlisterne og stikprøvevis kontrolleret disse ved efterfølgende indbetaling. Vi anser ikke tabsrisikoen på debitorerne for større end ved normal samhandel.

148 Der er i tilgodehavender tillige indeholdt et beløb på kr. 1,5 mio., som blev indtægtsført i 2012, og som vedrører resultat i NetAU fra tidligere år, hvor samarbejdet blev administreret af Niels Brock. Der er uenighed mellem parterne om, hvem indtægten skal tilfalde, og det har ikke været muligt at finde en forhandlingsløsning, hvorfor sagen er overdraget til Kammeradvokaten. Sagen er ikke afsluttet. Der er derfor knyttet en vis usikkerhed til tilgodehavendet.

Ikke rettede fejl

149 Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret væsentlige fejl, som ikke er korrigeret i årsregnskabet for 2016.

Andre ydelser

150 Ud over vores revision af akademiets årsrapport og afgivelse af tilskudserklæringer og andre erklæringer har vi bl.a. ydet assistance med udarbejdelse af regnskab for Cphbusiness Students.

Afslutning

151 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi rektors og ressourcedirektørs underskrift på en regnskaberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen. Heri bekræftes bl.a. fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet samt at akademiets dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

152 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 29. november 2016 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

153 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

154 I henhold til revisionsbekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser,
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
at refusion og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 5. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Vorret
statsautoriseret revisor

Carsten Blicher
statsautoriseret revisor

Siderne 161 – 184 inkl. bilag er behandlet på bestyrelsesmødet, den 5. april 2017.

Bestyrelsen

Charlotte Lundblad
Formand

Pia Aarestrup

Kim Simonsen

Solveig Ørteby

Randi Brinckmann

Lars Bonde

Jes Damsted

Annemette Kjærgaard

Torben Schwabe

Annette Larsen

Thomas Christensen

Revisortjekliste

Institutionsnr.: 101 605

Institutionens navn: Copenhagen Business Academy

Regnskabsår: 2016

Styrelsen for Videregående Uddannelsers forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Styrelsen for Videregående Uddannelsers kontrol af årsrapporter for Erhvervsakademier for Videregående Uddannelser. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsrapporten. Tjeklisten indarbejdes i revisionsprotokollatet til årsrapporten og indgår i den fortløbende paginering. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til Uddannelsesministeriet af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af ministeriet.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20, stk.4 i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved Erhvervsakademier for Videregående Uddannelser.

Vejledning og yderligere bemærkninger til udfyldelse af kolonnerne i tjeklisten samt henvisninger til regelsættet findes efter tjeklisten.

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

- ”Blank” påtegning
- Forbehold
- Supplerende oplysninger

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med Styrelsen for Videregående Uddannelsers vejledning af november 2015 om udarbejdelse af årsrapport?	X				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
2. Revision og revisionsarbejde						
3	Har revisor fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års protokollat?	X				
4	Har revisor vurderet, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål? (BEK nr. 1291 § 8)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1291 § 6)	X				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer (LBK nr. 850 § 35)	X				
3. Revision af forretningsgange og interne kontroller						
7	Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
10	Har revisor vurderet, at institutionens regnskabsinstruks er opdateret og er i overensstemmelse med bek. nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabs-	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udsudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
	væsen m.v.?				X	X
4. Finansiell revision						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
12	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 18, stk. 3 og 4 i loven (LBK nr. 935)	X				
15	Har revisor vurderet, at institutionens anlægskartotek er ajourført, og at den bogførte værdi af aktive-rede aktiver i henhold til reglerne herom, er i overensstemmelse med finansbogholderiet? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 3)	X				
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 3)	X				
17	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning – ØAV	X				
5. Indtægtsdækket virksomhed						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 4.2)	X				
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 4.2)		X	X		

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 4.2)	X				
21	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (LBK nr. 935 § 10)	X				
6. Særlige kontrolopgaver						
22	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (LBK nr. 935 § 23)	X				
23	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens tilskudsgrundlag er uændret i. f.t. de erklæringer, der er afgivet i årets løb (efterkontrol i forbindelse med revision af årsrapporten)? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1, BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 10)	X				
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2, BEK nr. 1290, bilag 2)	X				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7, BEK nr. 1290, bilag 1, nr. 9)	X				
7. Løn- og ansættelsesforhold						
27	Har revisor vurderet, at de ansattes løn - og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 2)	X				
28	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelses-	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udsudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
	breve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 2)					
29	Har revisor vurderet, at variable ydelser i form af over/merarbejde, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og attesteret af dertil bemyndigede personer? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 2)	X				
30	Har revisor vurderet at tillæg, vederlag og udgiftsdækkende ydelser er ydet i overensstemmelse med fastlagte regler herunder regler for lokalløn? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 2)	X				
31	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 9)	X				
32	Har revisor vurderet, at afskedigelsesproceduren i forbindelse med evt. uansøgte afskedigelser i året er sket i overensstemmelse med organisationsaftalerne og /eller ansættelsesbekendtgørelsen – herunder at evt. godtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og aftaler?) (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 2)	X				
8. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
33	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1291., bilag 1, nr. 6.4)	X				
34	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
9. Forvaltningsrevision – sparsommelighed						
35	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
36	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr.	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
sparsommelighed? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)					X	X
10. Forvaltningsrevision - produktivitet						
37	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
38	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
11. Forvaltningsrevision – effektivitet						
39	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
40	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen ”Resultat” afkrydses ’JA’ rubrikken, hvis revisions- eller kontrolopgaven er udført og revisor kan svare bekræftende på spørgsmålet. Hvis der er væsentlige/kritiske bemærkninger til punktet, skal der foretages afkrydsning i kolonnen beregnet hertil og forholdet skal omtales i revisionsprotokollen. Dersom revisor svarer ”ja” i resultatkolonnen vil der oftest ikke skulle foretages afkrydsning i denne kolonne.

Der skal afkrydses i ”Nej” rubrikken i resultatkolonnen, når revisions- eller kontrolopgaven er udført, og revisor kan svare afkræftende på spørgsmålet. Hvis revisions- eller kontrolopgaven ikke er udført, må der ikke foretages afkrydsning i resultatkolonnen. Afkrydsning skal i stedet ske i enten kolonnen ”Punktet udskudt, jf. revisionsplanen” eller i kolonnen ”punktet ikke relevant”.

En bekræftende besvarelse angiver ikke noget om grundlaget for og graden af sikkerhed i besvarelsen, og er ikke nødvendigvis udtryk for, at de besvarede forhold er anset for fuldstændige. Revisor har vurderet, at de konstaterede forhold må anses for forsvarlige under hensyntagen til de foreliggende omstændigheder, såsom institutionens aktiviteter, forret-

ningsgange og administrative forhold i øvrigt. En afkræftende besvarelse forventes at give anledning til en omtale af forholdet i revisionsprotokollen, men er ikke nødvendigvis udtryk for, at forholdet er anset for at være kritisabelt under hensyntagen til de foreliggende omstændigheder.

Regelhenvisning

Paragrafhenvi

sningerne i denne tjekliste refererer til følgende regelsæt:

LBK nr. 935: Bekendtgørelse af lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. LBK nr. 935 af 25. august 2014.

LOV nr. 166: Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø, jf. LOV nr. 166 af 14. marts 2001

BEK nr. 1274: Bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner, BEK nr. 1274 af 4. december 2006.

BEK nr. 1291: Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. BEK nr. 1291 af 12. december 2008.

BEK nr. 70: Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), jf. BEK nr. 70 af 27. januar 2011.