



***Erhvervsakademiet  
Copenhagen Business Academy***

Revisionsprotokollat til årsrapporten  
for 2013

# ***Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy***

## **Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2013**

### ***Indhold***

Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 6
Særlige forhold	8 - 10
Kommentarer og supplerende bemærkninger	11 - 12
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	13 - 124
Andre ydelser	125
Lovpligtige oplysninger	126 - 130
Afslutning	131

### ***Indledning***

1 Som revisorer for Copenhagen Business Academy (i det efterfølgende benævnt "institutionen") har vi revideret den af bestyrelsen udarbejdede årsrapport for 2013. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for institutionen:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Årets resultat	6.902	6.452
Samlede aktiver	165.361	136.873
Egenkapital	37.465	30.562
Pengestrømme fra driftsaktivitet	29.471	32.984

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 16. marts 2009, der ligeledes indeholder en redegørelse om ansvar for aflæggelse af årsrapporten.

### ***Ledelsesberetningen***

3 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen. 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 er i overensstemmelse med regnskabet.

## ***Hovedkonklusion***

### ***Konklusion på den udførte revision***

4 Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten yderligere væsentlige oplysninger, som kan påvirke årsrapporten, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning, som indeholder følgende forbehold:

#### 5 Grundlag for konklusion med forbehold

”Som anført i ledelsesberetningen har institutionen periodiseret en del af modtaget tilskud til udviklings- og evidensbaseret af uddannelserne med kr. 9,2 mio. Uddannelses- og Forskningsministeriet har udtalt, at der ikke forudsættes gennemført en nærmere specifik aktivitet for at opnå ret til tilskuddet, hvorfor akademierne ikke må periodisere tilskudsmidlerne. Vi tager derfor forbehold for, at den foretagne periodisering ikke er i overensstemmelse med Statens Regnskabsregler. Vi henviser i øvrigt til den yderligere omtale i ledelsesberetningen. Såfremt en periodisering ikke var foretaget, ville årets resultat for 2013 og egenkapitalen pr. 31. december 2013 være forbedret med kr. 9,2 mio.”

6 Vi henviser til afsnit 106 - 110 for en uddybning heraf.

7 Vi kan endvidere 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 institutionen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

## ***Særlige forhold***

### ***Årets drift***

8 Resultatopgørelsen for 2013 er påvirket af, at driften omfatter et fuldt år i ”classic”-konstruktionen, mens 2012 sammensætter sig af 7 måneders drift i ”light”-konstruktionen og 5 måneder i ”classic”-konstruktionen. Det er derfor vanskeligt at sammenligne de enkelte poster i resultatopgørelsen med 2012.

9 Resultatet på TDKK 6.902 (2012: 6.452) skal ses i sammenligning med budgettet, der udviste et resultat på TDKK 8.600.

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

## ***Kommentarer og supplerende bemærkninger***

### ***Årets aktivitet***

11 Det samlede STÅ-tal udgør i 2013 i alt 4.593 (2012: 4.330), hvilket svarer til en stigning på 6,1 %.

12 Der har været fremgang på alle uddannelsesretninger undtagen Åben Uddannelse, hvor der er et beskedent fald.

### ***Redegørelse for den udførte revision med kommentarer***

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

#### ***Forretningsgange og intern kontrol***

14 Med udgangspunkt i institutionens regnskabsinstruks har vi stikprøvevis gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer. Revisionen har for indeværende år bl.a. omfattet lønninger, køb og kreditorer, forretningsgange på betalingsområdet samt studieadministration.

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

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

17 Endvidere har vi stikprøvevis påset, at institutionen 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.

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

#### ***Løbende afgivelse af erklæringer om de gennemførte aktiviteter***

19 Efter udspaltningen varetages studieadministrationen, herunder styring af grundlaget for aktivitetsindberetning, af institutionens studieadministration i de enkelte afdelinger.

20 Selve indberetningen sker via det administrative fællesskab, som varetages af Handelsskolen København Nord.

21 Vi har til brug for beregning af tilskud til institutionen løbende foretaget attestationer vedrørende institutionens elevgrundlag. Ud over de ordinære kvartalsvise erklæringer har der også i år været attesteret på en række supplerende reguleringer hertil.

22 I 2013 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger på følgende områder:

- Fuldtidsuddannelser (KVU)
- Åben Uddannelse (VVU)

23 Vi har ikke haft væsentlige bemærkninger til indberetningen, og det er vores opfattelse, at studieadministrationen fungerer tilfredsstillende.

24 Det er dog ved revisionen af indberetninger for Åben Uddannelse konstateret, at en række studerende finansieret af kommuner og jobcentre tillige var indberettet som tilskudsudløsende i forhold til taxameter fra staten, hvorved der er modtaget dobbelt betaling.

25 De fejl, vi har fundet, er blevet rettet, og vi har ydermere anmodet akademiet om selv at foretage en gennemgang af området for at sikre, at der ikke er yderligere fejl af tilsvarende type. Akademiet har desuden iværksat procedurer, som imødegår, at fejlen kan ske igen.

### *Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger*

26 Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 3. december 2013. Institutionen har ingen kontant kassebeholdning, men eftersynet har omfattet øvrige likvide midler i form af indestående i pengeinstitutter mv.

27 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*

28 Lønadministrationen foretages i det administrative fællesskab. Medarbejdere i institutionen har ikke adgang til lønsystemet.

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

- Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling.
- Kontrol af bestyrelshonorar.
- Stikprøvevis kontrol af udbetalt merarbejde/særlig indsats samt resultatløn.
- Stikprøvevis gennemgang af timeantal for timelærere.
- Stikprøvevis kontrol af lønudbetaling til ansatte i forskellige personalekategorier, herunder kontrol af dokumentation i personalesag.

### *Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling*

30 Vi har konstateret, at der for 2 ophørte medarbejdere er sket udbetaling af løn i 3 måneder efter fratræden. Institutionen arbejder på at få tilbagebetalt den for meget betalte løn.

31 Vi skal henstille, at der strammes op på procedurerne, således at det straks meddeles til det administrative fællesskab, når medarbejdere fratræder.

32 Endvidere kan det anbefales, at lønbogholderiet hos KNord ved oprettelse af nye ansatte modtager en kopi af stamkortet for de enkelte medarbejdere.

33 Akademiet har oplyst, at man har iværksat de nødvendige procedurer.

### *Kontrol af bestyrelshonorar*

34 Kontroller har ikke givet anledning til bemærkninger

#### *Kontrol af udbetaling af merarbejde, resultatløn mv.*

35 Vi har gennemgået institutionens udbetaling af resultatløn, som for 2013 omfatter institutionens rektor samt enkelte ledende medarbejdere.

36 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Gennemgang af timeantal for timelærere*

37 Vi har modtaget udtræk fra timeregistreringssystemet og kan konstatere, at der for timelærere ansat under cirkulæret for timelønnet undervisning er en del timelærere, der overskrider cirkulærets maksimale arbejdstimer på 780 timer.

38 Vi skal henstille, at det maksimale timetal for timelærere ikke overskrides.

39 Ledelsen har oplyst, at man har taget fat i de afdelinger, hvor de enkelte timelærere er ansat, og nye procedurer er efterfølgende iværksat i forhold til overholdelse af gældende regler.

#### *Stikprøvevis kontrol af lønudbetaling*

40 Kontrollen har bestået i en 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

41 Ved vores gennemgang har vi kunnet konstatere, at skolen ofte har beregnet en anciennitetsdato alene ud fra medarbejderens CV. Der har ikke i alle tilfælde foreligget konkret dokumentation for, hvorledes anciennitetsdatoen er fastsat/beregnet.

42 Da anciennitetsberetningen er central for lønindplaceringen, anbefaler vi, at der er en anden end beregneren, der kontrollerer den beregnede anciennitetsdato og attesterer herfor.

43 Vi har gennemgået ovenstående med skolens HR-medarbejder, som oplyser, at der fremover vil blive udarbejdet specifikke beregninger og indhentet konkret dokumentation fra tidligere ansættelse til berigtigelse af den beregnede anciennitetsdato.

#### *Lønafstemning*

44 Til sikring af at alt udbetalt løn i SLS systemet er indeholdt i institutionens regnskabstal, har institutionen foretaget en afstemning heraf.

45 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Konklusion vedrørende den udførte lønrevision*

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

47 Vi skal dog anbefale, at arbejdsgangene i institutionens proces ved ansættelser strammes op, herunder især i samarbejdet og informationsudvekslingen med det administrative fællesskab.

### *Generelle It-kontroller*

48 Institutionens It-drift varetages af It-samarbejdet EFIF. Samarbejdets revisorer har gennemgået institutionens generelle It-kontroller og aflagt en særskilt rapport til institutionen.

### *Indtægtsdækket virksomhed*

49 I henhold til gældende regler skal institutionen udarbejde for- og efterkalkulationer vedrørende aktiviteter under indtægtsdækkede virksomheder. Indtægtsdækket virksomhed har indtil videre et forholdsvis beskedent omfang.

50 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 2.385 over en 4-årig periode og lever således op til Finansministeriets krav til indtægtsdækket virksomhed.

### *Forvaltningsrevision*

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

52 Vi har gennemgået institutionens formålsregnskab og har vurderet, at alle institutionens dispositioner ligger inden for institutionens formål.

### *Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet*

53 Som følge af light-modellen har institutionen hidtil haft forholdsvis få udgifter ud over betalingen til udlægningsskolerne for gennemførelse af undervisning. Disse udgifter var styret via udlægningssaftalerne.

54 Fra 2012 har institutionen etableret egen administration på flere områder, dog således at løn-, bogførings- og indberetningsfunktioner stadig varetages af det administrative fællesskab med Handelsskolen København Nord.

55 Som følge af overgangen fra "light"-konstruktionen til egen drift pr. 1/8 2012 er det vanskeligt at foretage sammenligninger med tidligere år.

56 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:

- Likviditet
- Elevtilfredshed
- Sammenligning med andre institutioner
- Administrative fællesskaber

- Økonomistyring

57 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

### *Sparsommelighed*

#### *Lokaler*

58 Institutionen har i 2013 indgået lejekontrakt på lokalerne Nørgaardsvej i Lyngby. I forbindelse med indgåelse af lejemålet er der for egen regning gennemført en række særindretninger. Vi har påset, at der er indhentet 2 tilbud inden iværksættelse af arbejdet.

#### *Administration*

59 Institutionen har valgt at lade visse administrative funktioner, herunder bogholderi og løn-udbetalig, varetage af et administrativt fællesskab med henblik på at begrænse egen administration.

#### *Likviditet*

60 Institutionen har i regnskabsåret realiseret nettorenteindtægter på TDKK o. De likvide midler er pr. 31. december 2013 placeret på indestående i pengeinstitutter.

61 Institutionens likvider har gennem hele året været placeret på SKB-konti.

62 Det er vores opfattelse, at institutionen har overskudslikviditet, som med fordel kunne placeres på fx aftalekonti eller i obligationer.

63 Vi har fået oplyst, at institutionen i 2013 har arbejdet på at udarbejde en investeringsstrategi, men at denne ikke er endeligt godkendt.

#### *Benchmark med andre erhvervsakademier*

64 Vi har foretaget en benchmarkundersøgelse med andre erhvervsakademier for 2012. Et benchmark er behæftet med usikkerhed grundet aktivitets- og konteringsforskelle på institutionerne, men det er muligt, at se trends i forhold til øvrige akademier.

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

	<b>Cphbusiness 2013</b>	<b>Gennemsnit for øvrige akademier 2012</b>
Undervisningens gennemførelse	34,9	44,7
Markedsføring	1,2	1,8
Ledelse og administration	8,7	9,8
Bygningsdrift	11,7	10,5
I alt	56,5	66,8

66 Som det fremgår, ligger akademiets udgifter til undervisningens gennemførelse væsentlig lavere end gennemsnittet for de udvalgte akademier, hvilket blandt andet skyldes, at akademiet ikke har tekniske uddannelser.



67 For ledelse og administration ligger akademiet ligeledes under gennemsnittet, men det skal bemærkes, at der er væsentlige forskelle mellem de enkelte akademier.

68 For bygningsdrift ligger akademiet over gennemsnittet for landet, men ved sammenligning alene med akademier i de største byer, er niveauet lidt under gennemsnittet.

#### *Konklusion*

69 Vi anbefaler, at der sker alternativ placering af overskudslikviditet.

70 Herudover er vi af den opfattelse, at institutionen generelt arbejder sparsommeligt.

#### *Produktivitet*

71 Institutionen har alene gennemført egen drift i 2013 og 5 måneder af 2012, og der er således ikke mulighed for at sammenligne med tidligere perioder med hensyn til eksempelvis forbrug af lærerressourcer pr. STÅ.

72 Nedenfor er sammenlignet ressourceanvendelsen til uddannelse af 100 STÅ:

	<b>Cphbusiness 2013</b>	<b>Gennemsnit for øvrige akademier 2012</b>
Årsværk pr. 100 STÅ	7,6	7,9

73 Ved sammenligning med 2012 for øvrige erhvervsakademier skal man være opmærksom på, at OK 13 er trådt i kraft fra sommeren 2013 og påvirker nøgletallet for Cphbusiness. Det er intentionen, at OK 13 skal medføre, at lærerne får flere konfrontationstimer.

74 Ved sammenligning med andre erhvervsakademier er det vores opfattelse, at institutionens ressourceanvendelse ikke overstiger, hvad der er sædvanligt for uddannelsestypen.

#### *Konklusion*

75 Vi vurderer ud fra vores analyser, at institutionen generelt arbejder produktivt.

#### *Effektivitet*

##### *Studietilfredshedsundersøgelser*

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

77 Resultatet af tilfredshedsundersøgelserne kan ses på institutionens hjemmeside fordelt på uddannelsesretninger og udbudssteder.

78 Der er generelt en forbedring af resultatet for 2013 i forhold til tidligere år.

79 Scoren er på de enkelte områder varierer mellem uddannelsesretninger og udbudssteder, men scoren ligger generelt lidt under niveauet for alle erhvervsakademier samlet, dog ikke mere end at Ennova betragter resultatet som værende på niveau med gennemsnittet.

80 De 2 uddannelsesretninger, som scorer lavest i Studieglæde er:

- Professionsbachelor i International Hospitality Management
- Professionsbachelor i softwareudvikling

81 Det er endvidere særligt Socialt Miljø, som er et indsatsområde, idet resultatet heraf dels ligger under gennemsnittet for erhvervsakademier og ydermere – som et af de få områder – er gået tilbage i forhold til foregående års resultat.

82 Resultaterne fra disse undersøgelser bruges til strategisk kvalitetsplanlægning og videreudvikling af uddannelser. Der er udarbejdet handlingsplaner herfor.

#### *Målrapportering*

83 Akademiet har gennemført opfølgning på målopfyldelsesgraden vedrørende fastsatte mål for 2013. Det fremgår af målopfølgningen, at der på enkelte områder delvist eller ikke er sket målopfyldelse.

84 Et af de områder, hvor der er delvis målopfyldelse, er akademiets egne mål for de studerende oplevelse af studieglæde og udbytte af undervisningen. Dette hænger i en vis grad sammen med omtalen om i punkt 81.

#### *Risici*

85 En af de største risici for institutionen er efter vores opfattelse risikoen for pludselige og væsentlige fald i søgningen til de udbudte uddannelser. Institutionen vurderer selv denne risiko og regner ikke på kort sigt med faldende søgning. Der budgetteres således med stigning i aktiviteten i 2014.

86 Institutionens egenkapital udgør ved udgangen af 2013 kr. 37,5 mio., svarende til en soliditetsgrad på 22,7 %. Ved vurdering heraf skal henses til, at institutionen har huslejeforpligtelser mv. på kr. 121,5 mio., som løber 4 - 7 år frem i tiden.

87 Herudover er institutionen omfattet af statens selvforsikring, hvor selvriskoen er 1 % af indtægterne svarende til kr. 2,7 mio.

#### *Konklusion*

88 Der er udarbejdet handlingsplaner for 2014 for tiltag mod forbedring af de studerende oplevelse af kvalitet.

89 Overordnet vurderer vi på baggrund af vores gennemgang, at institutionen har opereret effektivt.

### *Økonomistyring*

- 90 Institutionens resultat udgør TDKK 6.902 for 2013 mod et budgetteret resultat på TDKK 8.600.
- 91 Ved en budgetrevision medio 2013 blev budgettet for 2013 nedjusteret til TDKK 6.500.
- 92 Der sker en løbende opfølgning på økonomien i forbindelse med bestyrelsesmøder.
- 93 Den økonomiske organisation er nu ved at være endeligt på plads, og den løbende økonomistyring sker i et samarbejde mellem institutionens egen økonomi- og controllerfunktion og økonomifunktionen i det administrative fællesskab.
- 94 På baggrund af vores revision er det generelt vores opfattelse, at det udarbejdede økonomimateriale er af en tilfredsstillende kvalitet.

### *Konklusion*

- 95 Vi vurderer, at institutionens økonomistyring er betryggende under hensyntagen til institutionens størrelse og struktur.

### *Konklusion på forvaltningsrevision*

- 96 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten mener vi overordnet, at institutionen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.
- 97 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen generelt er god.

### *Undervisningsmiljøvurdering*

- 98 Det er vores vurdering, at institutionen generelt har opmærksomheden rettet mod brugerbehov og kvalitetsvurderinger, blandt andet gennem tilfredshedsundersøgelser blandt studerende. Kravene i undervisningsmiljøbekendtgørelsen vurderes overholdt.

### *Sociale klausuler*

- 99 Institutionen har i 2013 udarbejdet en handlingsplan for det rummelige arbejdsmarked i henhold til kravene.
- 100 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2013 har institutionen haft 2,7 % (2012: 1,0 %) medarbejdere ansat på sociale klausuler.

## ***Kommentarer til regnskabet***

### ***Resultatopgørelse***

#### ***Statstilskud***

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

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

103 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.

104 Fælles- og bygningstaxameter for 2013 er baseret på aktiviteten i 4. kvartal 2011 og 1.-3. kvartal 2012.

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

106 Der er i 2013 modtaget kr. 10,6 mio. i udviklingsmidler, som skal anvendes til aktiviteter i henhold til OECD's Frascati Manual. Da midlerne kun i begrænset omfang er anvendt ved udgangen af 2013, er kr. 9,2 mio. periodiseret som forudmodtaget tilskud. Midlerne er disponeret af bestyrelsen og afholdes i 2014.

107 Uddannelses- og Forskningsministeriet har over for os udtalt, at der ikke forudsættes gennemført en nærmere specifik aktivitet for at opnå ret til tilskuddet, hvorfor akademierne ikke må periodisere tilskudsmidlerne.

108 Institutionen har kontaktet Moderniseringsstyrelsen og har her fået en udmelding om, at Moderniseringsstyrelsen umiddelbart betragter tilskuddet som projektindtægter, der skal periodiseres, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 25, stk. 2, nr. 1.

109 Efterfølgende har Uddannelses- og Forskningsministeriet overfor rektorkollegiet meddelt, at betalingsprincippet skal gælde fremover, men at man ikke vil forfølge forholdet nærmere for 2013. Princippet er afstemt med Moderniseringsstyrelsen.

110 Da periodiseringen således ikke er i overensstemmelse med Statens Regnskabsregler, har vi taget forbehold herfor i revisionspåtegningen.

#### ***Omkostninger***

111 I forbindelse med indgåelse af lejekontrakt for Landemærket er der opnået lejefrihed for en periode, hvilket tillige gør sig gældende for det nye lejemål på Nørgaardsvej. Lejefriheden er periodiseret således at den økonomiske gevinst opnås jævnt fordelt over minimumslejeperioden. Der er pr.

31. december 2013 afsat i alt kr. kr. 5,9 mio. for de to lejemål. Beløbet vil blive indtægtsført løbende over den periode, hvor der skal betales fuld husleje for lejemålene.

### *Balance*

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

### *Materielle anlægsaktiver*

113 Driftsmidler overtaget fra moderskolerne i forbindelse med spaltningen er aktiveret i klasesæt. Der er foretaget kontrol at aktivernes tilstedeværelse af institutionens pedeller.

114 Ejendommen, som udspaltes fra Erhvervsskolen Nordsjælland, var pr. 31. december endnu ikke tilskødet institutionen, ligesom finansiering ikke var hjemtaget. Ejendommen er indregnet i balancen med overdragelsessummen på kr. 30 mio. og et tilsvarende beløb som gæld.

115 Der er ikke foretaget afskrivning på bygningen, da der i regnskabsåret har været betalt leje til Erhvervsskolen Nordsjælland svarende til 6,5 % af værdien. Beløbet dækker renter, afskrivninger og ejendomsskatter mv.

### *Tilgodehavender*

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

117 Vi har i forbindelse med beholdningseftersyn udsendt saldobekræftelser til debitorer, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

118 Der er netto indregnet kr. 0,5 mio. i forventet overskudsandel for kurser gennemført i regi af SmartLearning (tidligere NetAU).

119 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 ministeriet. Der er derfor knyttet en vis usikkerhed til tilgodehavendet.

### *Egenkapital*

120 Den samlede egenkapital udgør TDKK 37.465. Der foreligger bestyrelsesbeslutning om over de kommende år at øge egenkapitalen til TDKK 50.000 med henblik på at øge soliditeten og dermed muligheden for at imødegå ændringer i de økonomiske vilkår.

### *Skyldige feriepenge*

121 Vi har gennemgået institutionens opgørelse af feriepenge, hvortil vi ikke har bemærkninger.

### *Mellemregning staten*

122 Pr. 31. december 2013 skylder institutionen staten TDKK 21.068, primært som følge af forudmodtagne tilskud for 2014. Vi har afstemt beløbene til efterfølgende indberetninger, afregninger og opgørelser fra staten.

### *Ikke rettede fejl*

123 Vi gjorde for 2012 opmærksom på, at der er efter vores opfattelse var enkelte balanceposter under gæld og hensættelser, som burde reklassificeres mellem de enkelte poster. For 2013 er der sket korrekt fordeling, men der er ikke sket tilpasning af sammenligningstal.

124 Vi er herudover ikke bekendt med fejl, som ikke er korrigeret i årsrapporten.

### ***Andre ydelser***

125 Ud over vores revision af institutionens årsrapport og afgivelse af tilskudserklæringer og andre erklæringer har vi løbende ydet assistance i årets løb vedrørende bl.a.:

- Løbende rådgivning, herunder deltagelse i drøftelser og undersøgelser vedrørende fordeling af resultat af aktivitet i NetAU/SmartLearning

### ***Lovpligtige oplysninger***

#### *Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer*

126 Vi har indhentet sædvanlig regnskaberklæring underskrevet af rektor. Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra banker.

127 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 20. november 2013 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.

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

#### *Lovpligtige fortegnelser m.m.*

129 Vi har påset, at der foreligger en forretningsorden for bestyrelsens arbejder, at der føres en forhandlingsprotokol, og at denne samt revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

130 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### *Afslutning*

131 I henhold til revisionsbekendtgørelse nr. 1290 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 7. april 2014

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor



Niels Villadsen

statsautoriseret revisor

Siderne 86 – 105 inkl. bilag er behandlet på bestyrelsesmødet, den 7. april 2014.

**Bestyrelsen**



Bent Greve  
Formand



Niels Milling



Michael Tøttrup



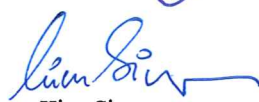
Anders Jensen



Annette Kreiner



Preben Rasmussen



Kim Simonsen



Jes Damsted



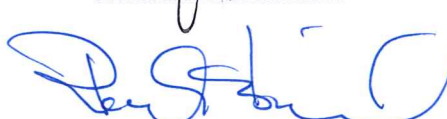
Christian Grønnemark



Søren P. Rasmussen



Hans Schjær-Jacobsen



Randi Brinckmann



Finn Kristiansen



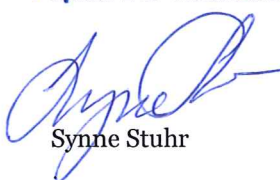
Arnar Þór Viðarsson



Annette Larsen



Bjørn Serritzlev



Synne Stuhr



## Revisortjekliste

**Institutionsnr.: 101 605**

**Institutionens navn: Copenhagen Business Academy**

**Regnskabsår: 2013**

### **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 pagineringsproces. 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 stikprøvevis 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			
<b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning af 3. november 2010 om udarbejdelse af årsrapport?	X				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1291 § 5)	X				
<b>2. Revision og revisionsarbejde</b>						
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				
<b>3. Revision af forretningsgange og interne kontroller</b>						
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 Økonomistyrelsens bek. nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v.?	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
<b>4. Finansiell revision</b>						
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. 850)	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
<b>5. Indtægtsdækket virksomhed</b>						
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				
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
	omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (BEK nr. 1291, bilag 1, nr. 4.2)				X	X
21	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (LBK nr. 850 § 10)	X				
<b>6. Særlige kontrolopgaver</b>						
22	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (LBK nr. 850 § 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. 10)	X				
<b>7. Løn- og ansættelsesforhold</b>						
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 ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
	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				
<b>8. Forvaltningsrevision – økonomistyring</b>						
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				
<b>9. Forvaltningsrevision – sparsommelighed</b>						
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. sparsommelighed? (BEK nr. 1291 § 8, stk. 3, litra 4)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
<b>10. Forvaltningsrevision - produktivitet</b>						
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				
<b>11. Forvaltningsrevision – effektivitet</b>						
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, forretningsgange 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

Paragrafhenvisningerne i denne tjekliste refererer til følgende regelsæt:

LBK nr. 214: Bekendtgørelse af lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. LBK nr. 214 af 27. februar 2013.

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.