



***Erhvervsakademiet  
Copenhagen Business Academy***

Revisionsprotokollat til årsrapporten  
for 2015

# *Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy*

## Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2015

### *Indhold*

Indledning	1 - 2
Hovedkonklusion	3 - 5
Kommentarer og supplerende bemærkninger	6 - 11
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	12 - 123
Andre ydelser	124
Lovpligtige oplysninger	125 - 129
Afslutning	130

### *Indledning*

1 Som revisorer for Copenhagen Business Academy (i det efterfølgende benævnt "institutionen") har vi revideret den af bestyrelsen udarbejdede årsrapport for 2015. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for institutionen:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>TDKK</b>	<b>TDKK</b>
Årets resultat	11.772	20.920
Samlede aktiver	200.445	183.432
Egenkapital	70.156	58.385
Pengestrømme fra driftsaktivitet	30.182	6.498

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*

#### *Konklusion på den udførte revision*

3 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 revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

4 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.

5 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen og bilag 1, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen og bilag 1. Vi har 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.

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

### ***Årets drift***

6 Årets resultat udgør TDKK 11.772 (2014: TDKK 20.920)

7 Resultatopgørelsen for 2014 var væsentlig påvirket af, at der blev indtægtsført udviklingsmidler for både 2013 og 2014. Dette påvirker resultatet positivt med TDKK 9.200. Det reelle driftsresultat for 2014 udgjorde således TDKK 11.720.

8 Driftsresultat for 2015 skal ses i sammenligning med budgettet, der udviste et resultat på TDKK -300.

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

### ***Årets aktivitet***

10 Det samlede STÅ-tal udgør i 2015 i alt 5.253 (2014: 5.017), hvilket svarer til en stigning på 4,7 %.

11 Der har været fremgang på næsten alle uddannelsesretninger, dog har der på enkelte deltiduddannelser været et mindre fald.

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

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

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

13 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.

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

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

16 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.

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

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

18 Studieadministrationen, herunder styring af grundlaget for aktivitetsindberetning, af den centrale studieadministration i Nansensgade.

19 Selve indberetningen sker nu ligeledes i den centrale studieadministration, hvor den tidligere blev varetaget af det administrative fællesskab på Handelsskolen København Nord.

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

21 I 2015 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger på følgende områder:

- Fuldtidsuddannelser
- Åben Uddannelse

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

### *Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger*

23 Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 26. november 2015. Institutionen har ingen kontant kassebeholdning, men eftersynet har omfattet øvrige likvide midler i form af indestående i pengeinstitutter mv.

24 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*

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

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

- Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling

- Stikprøvevis kontrol af lønudbetaling til ansatte i forskellige personalekategorier, herunder kontrol af dokumentation i personalesag.
- Kontrol af bestyrelses honorar
- Stikprøvevis kontrol af udbetalt merarbejde/særlig indsats samt resultatløn.
- Uansøgte afskedigelser
- Udbetalte honorarer

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

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

28 Det er vores opfattelse, at lønbehandlingen fungerer betryggende.

#### *Stikprøvevis kontrol af lønudbetaling*

29 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

#### *Kontrol af bestyrelses honorar*

30 Kontrollen af bestyrelses honorarer har ikke givet anledning til bemærkninger

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

31 Vi har gennemgået institutionens udbetaling i 2015 af resultatløn, som omfatter institutionens rektor samt 20 medarbejdere.

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

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

34 Gennemgangen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Uansøgte afskedigelser*

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

36 Vi har ingen bemærkninger til gennemgangen.

### *Udbetalte honorarer*

37 Vi har konstateret, at der er udbetalt honorarer efter regning, uden at disse er inberettet som B-indkomst. Det er et krav, at honorarer, som ikke afregnes med moms, skal indberettes som B-indkomst for honorarmodtageren.

38 Vi har herudover ikke haft bemærkninger.

### *Lønafstemning*

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

40 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Konklusion vedrørende den udførte lønrevision*

41 Det er vores vurdering, at der udbetales løn i henhold til gældende regler. Vi skal dog anbefale, at der fremadrettet sker indberetning af honorarer uden moms som B-indkomst.

### *Generelle it-kontroller*

42 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).

43 Akademiet anvender det administrative finanssystem Navision Stat og det studieadministrative system Easy, hvor Rigsrevisionen er ansvarlig for revision af systemerne. Rigsrevisionen afgiver ikke systemrevisionserklæringer eller anden rapportering om den udførte systemrevision på Navision Stat og Easy. Vores revision baseres derfor på, at systemet fungerer efter hensigten, og der ikke er væsentlige svagheder i systemerne, hvor der skal indføres manuelle kompenserende kontroller.

44 Herudover har Rigsrevisionen ansvaret for revisionen af SLS, som hostes af CSC. Rigsrevisionens revisionsindsats i relation til SLS baserer sig på systemerklæringer udarbejdet af CSC's revisor til CSC og Moderniseringsstyrelsen. I forbindelse med den institutionsrelaterede lønrevision påses, at lønbehandlingen i SLS sikrer korrekt lønudbetaling. Endvidere udfører Rigsrevisionen it-revision af SLS i Moderniseringsstyrelsen. Resultaterne af revisionerne afrapporteres i Rigsrevisionens "Beretning om revisionen af statsregnskabet" (RS-beretningen). Den seneste beretning vedrører statsregnskabet 2014.

45 Vi har gennemgået de af akademiet tildelte rettigheder til SLS 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.

46 Institutionens it-drift varetages af it-samarbejdet EFIF. Samarbejdets revisorer har gennemgået institutionens generelle it-kontroller og aflagt en særskilt rapport til institutionen. Vi har gennemgået denne rapport og kan konstatere, at der er enkelte anbefalinger til forbedring af de generelle it-kontroller.

47 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.

48 Vi har tidligere fået oplyst, at datatrafik mellem Easy og Navision - efter Easy er flyttet til STIL (Styrelsen for It og Læring) - ikke længere er krypteret. Dataudvekslingen indeholder bl.a. CPR-nr., og set i forhold til de fremtidige krav i persondataloven vurderes dette fremadrettet at blive kritisk.

49 Vi anbefalede i 2014, at der udarbejdes en samlet it-politik, som blandt andet beskriver retningslinjer for brug af software, brug af internet mv. Der er i 2015 udarbejdet en digitaliseringsstrategi, og der arbejdes på en governance-struktur.

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

### *Indtægtsdækket virksomhed*

51 Indtægtsdækket virksomhed udgør en meget beskedent del af institutionens indtægter.

52 I henhold til gældende regler skal institutionen udarbejde for- og efterkalkulationer vedrørende aktiviteter under indtægtsdækkede virksomheder. For- og efterkalkulationer er en integreret del af den normale budgetprocedure. Vi har ikke specifikt gennemgået disse for 2015.

53 Resultatet af indtægtsdækket virksomhed viser et lidt mindre overskud end i 2014, og omsætningen er ligeledes faldet.

54 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 7.513 over en 4-årig periode og lever således op til Finansministeriets krav til indtægtsdækket virksomhed.

### *Forvaltningsrevision*

55 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.

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

### *Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet*

57 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:

- Anskaffelser
- Likviditet
- Elevtilfredshed

- Sammenligning med andre institutioner
- Administrative fællesskaber
- Økonomistyring

58 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

### *Sparsommelighed*

#### *Anskaffelser*

59 Institutionen har i kun haft beskedne anskaffelser af anlægsaktiver. Institutionens indkøb sker sædvanligvis via SKI-aftaler.

#### *Administration*

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

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

#### *Likviditet*

62 Institutionen har en investeringsstrategi, som er godkendt af bestyrelsen.

63 Institutionens har i slutningen af 2014 anbragt knap DKK 60 mio. i obligationer.

64 Institutionen har i regnskabsåret 2015 realiseret renteindtægter på TDKK 1.286 fra obligationerne. Der er dog realiseret kurstab ved salg og udtrækning på TDKK 1.730.

65 De øvrige likvide midler er pr. 31. december 2015 placeret på indestående i pengeinstitutter.

66 Det bør efter vores opfattelse vurderes, om det ville være fordelagtigt at anvende overskudslikviditet til hel eller delvis indfrielse af prioritetsgæld i ejendommen i Hillerød.

#### *Benchmark med andre erhvervsakademier*

67 Vi har foretaget en benchmarkundersøgelse med andre erhvervsakademier for 2014. Et benchmark er behæftet med usikkerhed grundet aktivitets- og konteringsforskelle på institutionerne, men det er muligt, at se trends i forhold til øvrige akademier.



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

	<b>Cphbusiness 2015</b>	<b>Cphbusiness 2014</b>	<b>Gennemsnit for øvrige akademier 2014</b>
Undervisningens gennemførelse	33,9	35,1	48,4
Markedsføring	1,1	1,1	1,6
Ledelse og administration	9,4	10,1	10,1
Bygningsdrift	<u>12,5</u>	<u>12,5</u>	<u>12,9</u>
I alt	<u>56,9</u>	<u>58,8</u>	<u>73,0</u>

69 Som det fremgår, ligger akademiets udgifter til undervisningens gennemførelse væsentlig lavere end gennemsnittet for de øvrige akademier både i 2014 og 2015. Det skyldes blandt andet, at institutionen i modsætning til de øvrige akademier ikke har tekniske uddannelser.

70 De lavere udgifter til undervisningens gennemførelse skal ses i sammenhæng med de modtagne indtægter. Institutionens gennemsnitlige indtægter pr. STÅ udgjorde i 2014 TDKK 63,0 (reguleret for udviklingsmidler), hvor gennemsnittet for øvrige akademier udgjorde TDKK 79,0.

71 Institutionens nøgletal viser et fald i udgifterne til undervisningens gennemførelse i forhold til 2014, mens udgiften for de øvrige akademier er steget fra 2013 til 2014.

72 For ledelse og administration ligger institutionen ligeledes under gennemsnittet, og udgiften har været faldende. Det skal bemærkes, at der er væsentlige forskelle mellem de enkelte akademier.

73 For bygningsdrift ligger institutionen nu lidt under gennemsnittet for landet. Dette vurderes tilfredsstillende i betragtning af, at institutionen har flere lokationer i centrum af København.

#### *Konklusion*

74 Vi er af den opfattelse, at institutionen generelt arbejder sparsommeligt.

#### *Produktivitet*

75 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.

76 Nedenfor er sammenlignet ressourceanvendelsen til uddannelse af 100 STÅ:

	<b>Cphbusiness 2015</b>	<b>Cphbusiness 2014</b>	<b>Gennemsnit for øvrige akademier 2014</b>
Årsværk pr. 100 STÅ	7,3	7,2	9,4

77 Nøgletallet er steget med 0,1 for institutionen men med 0,9 for øvrige akademier.

78 Nøgletallet er for institutionen 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.

79 Institutionen har i øvrigt reduceret antallet af 3. partsaftaler i 2015 og forventer at reducere det yderligere fremadrettet. Vi finder denne udvikling positiv og anbefaler, at behovet for indgåelse vurderes nøje inden igangsætning samt, at der ved brug af 3. partsaftaler fortsat er stor fokus på overholdelse af reglerne herfor.

### *Konklusion*

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

### *Effektivitet*

#### *Målrapportering*

81 Institutionen har gennemført obligatorisk opfølgning på målopfyldelsesgraden vedrørende fastsatte mål for 2015. Det fremgår af målopfølgningen, at der på 12 af 22 områder er sket målopfyldelse, mens der på de resterende 10 mål kun delvist eller ikke er sket målopfyldelse.

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

#### *Studietilfredshedsundersøgelser*

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

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

85 Studietilfredshed indgår ligeledes i målrapportering i årsrapporten, hvor det fremgår, at måles for studieglæde lige netop ikke er opfyldt (67 mod måltal 68), mens målene for udbytte og loyalitet er opfyldt.

86 For fuldtidsuddannelser ligger institutionen generelt over eller på niveau med gennemsnittet for alle erhvervsakademier, mens billedet for deltidsuddannelser er det modsatte.

#### *Risici*

87 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 2016.

88 Institutionens egenkapital udgør ved udgangen af 2015 DKK 70,1 mio., svarende til en soliditetsgrad på 35,0 % (2014: 31,8 %). Ved vurdering heraf skal henses til, at institutionen har huslejeoplygelser mv. på DKK 197,4 mio. (2014: DKK 220,1 mio.), som løber 1 - 11 år frem i tiden.

89 Herudover er institutionen omfattet af statens selvforsikring, hvor selvriskoen er 1 % af indtægterne svarende til DKK 3,4 mio.

#### Konklusion

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

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

#### Økonomistyring

92 Der sker en løbende opfølgning på økonomien i forbindelse med bestyrelsesmøder.

93 Den økonomiske organisation er endeligt på plads, og den løbende økonomistyring sker i et samarbejde mellem institutionens egen økonomi- og controllerfunktion og økonomifunktionen i det administrative fællesskab.

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

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

Bundet i fast anlæg mv.:		
Materielle anlægsaktiver	48.232	
Finansielle anlægsaktiver	23.072	
Hensættelser	-6.450	
Langfristede gældsforpligtelser	-27.819	
Skyldige feriepenge mv. (betragtes her som langfristede gældsforpligtelser)	<u>-27.680</u>	9.355
Arbejdskapital mv.:		
Tilgodehavender	4.904	
Likvide beholdninger og værdipapirer	124.237	
Kortfristede gældsforpligtelser ekskl. skyldige feriepenge	<u>-68.340</u>	<u>60.801</u>
<b>Samlet egenkapital</b>		<b><u>70.156</u></b>

96 Akademiets arbejdskapital er positiv med TDKK 60.801 og er forbedret med TDKK 22.344 siden 31. december 2014. Udviklingen skyldes en positiv drift i 2015 sammenholdt med få investeringer.

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

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

#### *Konklusion*

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

#### *Konklusion på forvaltningsrevision*

100 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.

101 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen generelt er god og afpasset institutionens struktur og risici.

#### *Juridisk-kritisk revision*

102 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.

103 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 institutionens formål.

#### *Institutionens formål*

104 Det er vores opfattelse, at institutionens formål i henhold til vedtægterne er overholdt, ligesom Styrelsens godkendelse af de uddannelser, som institutionen udbyder, er indhentet.

#### *Plan for vedligeholdelse af bygninger*

105 Vi skal påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Institutionen ejer alene bygningen i Hillerød, og der er udarbejdet vedligeholdelsesplan for denne.

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

#### *Undervisningsmiljøvurdering*

107 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*

108 Institutionen har i 2013 udarbejdet en handlingsplan for det rummelige arbejdsmarked i henhold til kravene.

109 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2015 har institutionen haft 1,8 % (2014: 2,2 %) medarbejdere ansat på sociale klausuler.

## ***Kommentarer til regnskabet***

### *Resultatopgørelse*

#### *Statstilskud*

110 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.

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

112 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.

113 Fælles- og bygningstaxameter for 2015 er baseret på aktiviteten i 4. kvartal 2013 og 1.-3. kvartal 2014.

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

#### *Omkostninger*

115 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*

116 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*

117 Driftsmidler overtaget fra moderskolerne i forbindelse med spaltningen er aktiveret i klassen. Der er foretaget kontrol af aktivernes tilstedeværelse af institutionens pedeller.

118 Vi har stikprøvevis foretaget kontrol heraf uden bemærkninger.

#### *Tilgodehavender*

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

120 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.

#### *Skyldige feriepenge*

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

#### *Mellemregning staten*

122 Pr. 31. december 2015 skylder institutionen staten TDKK 26.321, primært som følge af forudmodtagne tilskud for 2016. Vi har afstemt beløbene til efterfølgende indberetninger, afregninger og opgørelser fra staten.

#### *Ikke rettede fejl*

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

#### **Andre ydelser**

124 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.:

- Tilbagesøgning af finansieringsbidrag
- Regnskabsmæssig håndtering af værdipapirer

#### **Lovpligtige oplysninger**

##### *Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer*

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

126 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 26. november 2015 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.

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

### *Lovpligtige fortegnelser m.m.*

128 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.

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

### *Afslutning*

130 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 6. april 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kim Vorret

statsautoriseret revisor



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

Siderne 139 – 160 inkl. bilag er behandlet på bestyrelsesmødet, den 6. april 2016.

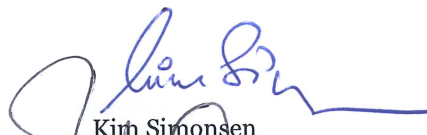
### Bestyrelsen



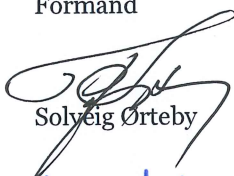
Charlotte Lundblad  
Formand



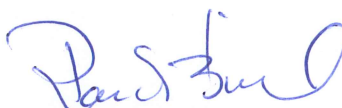
Pia Aarestrup



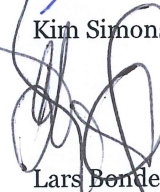
Kim Simonsen



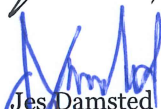
Solveig Ørteby



Randi Brinckmann



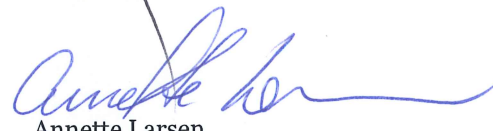
Lars Bønde



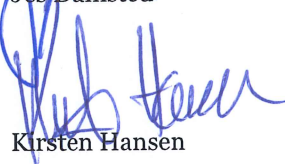
Jes Damsted



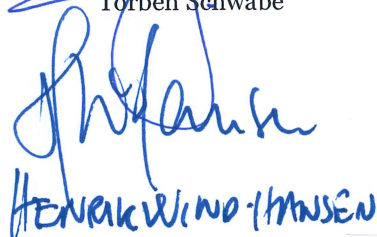
Torben Schwabe



Annette Larsen



Kirsten Hansen



HENRIK WIND-HANSEN



## Revisortjekliste

**Institutionsnr.: 101 605**

**Institutionens navn: Copenhagen Business Academy**

**Regnskabsår: 2015**

### **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 tilskuds kontrol 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 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				
<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 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 udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
	væsen m.v.?					
<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. 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				
<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	

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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				
<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. 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				
<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 ansættelses-	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, 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		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.	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
<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, 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***

Paragrafhenvisningerne 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.