



*Erhvervsakademiet
Copenhagen Business Academy*

Revisionsprotokollat vedrørende
ansvarsforhold, revisionens omfang
og rapportering

Copenhagen Business Academy

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Siden vi som institutionens bestyrelsesvalgte revisorer i vores protokollat dateret 16. marts 2009 redegjorde for formålet med og omfanget af vores revision, er revisorlovgivningen og visse revisionsstandarder blevet ændret, ligesom der er sket væsentlige ændringer i bestyrelsen.

På denne baggrund og i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning skal vi i det efterfølgende redegøre for revisionen og de opgaver og det ansvar, der i henhold til lovgivningen påhviler henholdsvis revisor og institutionens ledelse (bestyrelse samt daglig ledelse).

	<u>Afsnitsnr.</u>
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 5
Revisionens omfang	6 - 23
Ledelsens opgaver og ansvar	24 - 35
Rapportering til brugere af årsrapporten	36 - 42
Rapportering til institutionens ledelse	43 - 47
Andre ydelser	48
Afslutning	49 - 50

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

1 Som institutionens uafhængige revisor (interne revisor) er det vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab ("regnskabet") og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, retningslinjer i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning samt Uddannelses- og Forskningsministeriets vejledning og paradigme. Desuden skal vi udtrykke en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

2 Endvidere skal vi afgive en udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen, herunder målrapporteringen er i overensstemmelse med det reviderede regnskab. Udtalelsen bygges alene på en gennemlæsning af ledelsesberetningen uden at foretage yderligere handlinger i til læg til den gennemførte revision af regnskabet. Hvis vi bliver opmærksomme på væsentlige fejl eller

mangler i ledelsesberetningen, herunder målrapporteringen, skal udtalelsen ligeledes omfatte en beskrivelse heraf.

3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om bestyrelsen overholder sine pligter i henhold til lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser. Endvidere skal vi påse, om revisionsprotokollater er forelagt og underskrevet af bestyrelsen.

4 Desuden er det vores opgave at kontrollere institutionens tilskudsgrundlag og øvrige indberetninger, hvor Uddannelses- og Forskningsministeriet kræver særskilt revisorerklæring.

5 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi ved udførelse af disse opgaver skal varetage hensynet til institutionens omverden såsom myndigheder, medarbejdere og kreditorer, selvom vi er valgt af institutionens bestyrelse, som kan have modstående interesser.

Revisionens omfang

6 Det er ifølge revisionsbekendtgørelsen for erhvervsakademier for videregående uddannelser vores opgave at udføre den lovpligtige revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik samt gældende revisionsbekendtgørelse.

7 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik jf. gældende revisionsbekendtgørelse. Dette kræver, at vi overholder etiske krav og planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af – men ikke fuld – sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

8 Begrebet ”væsentlighed” er en faktor, der har betydning for såvel planlægningen af revisionen som for de konklusioner, vi drager. Ved vores vurdering af væsentligheden tager vi hensyn til såvel kvantitative som kvalitative faktorer.

9 En revision omfatter arbejdshandlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af sin professionelle dømmekraft, herunder revisors vurdering af risikoen for, om regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer, uanset om disse kan henføres til besvigelser eller fejl.

10 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden i ledelsens valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udøvede regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

11 Som udgangspunkt for vores vurdering af risikoen for væsentlige fejl i regnskabet overvejer vi de interne kontroller hos institutionen, der er af betydning for institutionens udarbejdelse og aflægelse af et regnskab, der giver et retvisende billede. Vi overvejer således ikke de interne kontrol-

ler for at kunne udtale os om effektiviteten af disse, men vi vil meddele ledelsen de eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, vi måtte konstatere under revisionen.

12 Som følge af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baseres på stikprøver, tillige med at der i ethvert regnskabs- og internt kontrolsystem findes iboende begrænsninger, er der uundgåeligt en risiko for, at selv væsentlig fejlinformation i regnskabet forbliver uopdaget ved revisionen.

Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet

13 Ifølge revisionsbekendtgørelsen revideres institutionens regnskab af rigsrevisor i henhold til lov om revision af statens regnskaber m.m.

14 Som institutionens interne revisor skal vi medvirke til en koordinering af Rigsrevisionens og vores samlede revisionsindsats. Rigsrevisionen har adgang til alle vores revisionsplaner og arbejdspapirer.

15 Bliver vi opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det os straks skriftligt at give institutionens bestyrelse meddelelse derom samt påse, at bestyrelsen inden 3 uger giver meddelelse til Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet herom. Hvis bestyrelsen ikke har orienteret Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet inden for tidsfristen, er det vores pligt at orientere Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet. Revisors skriftlige bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

16 Bliver vi under vores revision eller på anden måde opmærksom på, at der er risiko for, at institutionens virksomhed må indstilles, påhviler det os straks skriftligt at give institutionens bestyrelse meddelelse derom samt påse, at bestyrelsen inden 5 hverdage orienterer Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet om risikoen for, at institutionens virksomhed må indstilles. Hvis bestyrelsen ikke har orienteret Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet inden for tidsfristen, er det vores pligt straks at orientere Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet. Vores skriftlige bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Specifikke krav til revisionen

17 Vi skal i henhold til revisionsbekendtgørelsen foretage en række specifikke handlinger. Handlingerne, som alene udgør en del af vores revision, vedrører i hovedtræk følgende områder:

- Løn- og ansættelsesvilkår
- Beholdninger
- Indtægtsdækket virksomhed
- Fast ejendom
- Forvaltningsrevision - jf. nedenfor
- Tilskud
- Undervisningsmiljø
- Sociale klausuler

- It-revision, der skal udføres af institutionens revisor.

Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision

18 Til uddannelsesinstitutioner, som modtager statstilskud, stilles krav om forvaltningsrevision.

19 Forvaltningsrevisionen skal som anden revision udføres ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko i relation til institutionen, dens forvaltning og omkostningerne ved revisionen. Vi skal årligt udføre en forvaltningsrevision, hvor institutionen sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring undersøges, vurderes og efterprøves.

20 Endvidere skal det vurderes, hvorvidt de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Skriftlig udtalelse fra den daglige ledelse m.fl.

21 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabs rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra den daglige ledelse og ledende medarbejdere. For at undgå misforståelser vil vi ved revisionens afslutning anmode om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi vil i den forbindelse også anmode den daglige ledelse og ledende medarbejdere om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

22 Ledeserklæringen vil desuden indeholde en bekræftelse af, at den daglige ledelse og ledende medarbejdere anser alle love, bekendtgørelser, tilskudsskrivelser og øvrige regler for udløsning af tilskud for overholdt.

23 Endvidere vil den daglige ledelse og ledende medarbejdere blive anmodet om at bekræfte, at institutionen har udført en god offentlig forvaltning, herunder arbejdet produktivt, effektivt og sparsommeligt samt foretaget en god økonomistyring.

Ledelsens opgaver og ansvar

Årsrapporten

24 I henhold til lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser er det ledelsens ansvar, at der udarbejdes en årsrapport indeholdende et årsregnskab, som er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv., de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt ministeriets vejledning om udarbejdelse af årsrapport for erhvervsakademier og dertil hørende paradigme.

25 Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige.

Endvidere er det ledelsens ansvar, at en eventuel ledelsesberetning indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

26 Revision af regnskabet fritager ikke ledelsen fra deres ansvar for regnskabet i henhold til lov og øvrig regulering.

27 Når årsrapporten er udarbejdet, skal ledelsen ved underskrift i tilknytning til en ledelsespåtegning erklære, dels hvorvidt årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarder, vedtægter eller aftaler, dels hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv., de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt ministeriets vejledning om udarbejdelse af årsrapport erhvervsakademier og dertil hørende paradigme.

28 Endvidere skal ledelsespåtegningen indeholde en tilkendegivelse om,

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten

29 I henhold til lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser samt bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen er ledelsen ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, der er relevante for at kunne udarbejde og aflægge en årsrapport uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller fejl. Det er endvidere bestyrelsens ansvar løbende at tage stilling til, om institutionens kapitalberedskab er forsvarligt i forhold til institutionens drift.

30 Bestyrelsen er over for uddannelses- og forskningsministeren ansvarlig for institutionens drift, herunder for forvaltningen af de statslige tilskud, og bestyrelsen skal forvalte institutionens midler, så de bliver til størst mulig gavn for institutionens formål.

31 Det er desuden ledelsens ansvar, at institutionens tilskudsgrundlag og øvrige indberetninger til offentlige tilskudsydere er opgjort i henhold til gældende regler, instrukser og retningslinjer, som bl.a. er udstedt af Uddannelses- og Forskningsministeriet.

32 Bestyrelsens opgaver og ansvar vedrørende forvaltning og regnskab er yderligere fastlagt i lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser samt i regnskabsbekendtgørelsen.

Forretningsorden, revisionsprotokol m.m.

33 Institutionens vedtægter foreskriver, at bestyrelsen ved en forretningsorden træffer nærmere bestemmelser om sit hverv, herunder fastsætter retningslinjer for oprettelse og føring af bøger og protokoller.

34 Det er bestyrelsens ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at bestyrelsen er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen

35 Ledelsen skal ifølge revisionsbekendtgørelsen løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af institutionen. Ledelsen skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser og give os den bistand, som vi anser for nødvendig for at kunne udføre vores opgave.

Rapportering til brugere af årsrapporten

36 Når ledelsen har godkendt årsrapporten, vil vi til ledelsen og andre relevant brugere, herunder Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet afgive revisionspåtegning med vores konklusion om regnskabet. Form og indhold i revisionspåtegningen er fastlagt i internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt den mellem FSR Danske Revisorer og Rigsrevisor aftalte model for revisionspåtegning

37 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægterne, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på regnskabet at give udtryk herfor i form af et forbehold. Tilsvarende skal vi tage forbehold, hvis ministeriets vejledning og paradigmes formelle oplysningskrav ikke overholdes. Efter gældende bestemmelser skal vi i vores påtegning oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at bestyrelsen ikke bør godkende regnskabet.

38 Vi skal desuden i vores påtegning give supplerende oplysninger om eventuelle forhold i regnskabet, som vi ønsker at påpege uden at tage forbehold. Dette kan eksempelvis være i situationer, hvor den regnskabsmæssige usikkerhed er så væsentlig, at det kan skabe tvivl om institutionens muligheder for at fortsætte driften.

39 Endvidere skal vi give supplerende oplysninger om andre forhold end regnskabet, såfremt lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Vi skal ligeledes give supplerende oplysninger om forhold, som vi er blevet bekendt med under vores arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører institutionen, kreditorer eller medarbejdere.

40 I tilknytning til vores påtegning på regnskabet skal vi endvidere vurdere, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Desuden skal vi vurdere, om forvaltningen på de områder, vi har undersøgt, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

41 Såfremt vi vurderer, at dispositionerne er uden for institutionens formål, og/eller vi vurderer, at forvaltningen ikke er foretaget på en hensigtsmæssig måde, skal vi enten afgive en supplerende oplysning eller tage et forbehold i vores påtegning.

42 Desuden skal vi udtale os, om oplysningerne i ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med regnskabet.

Rapportering til institutionens ledelse

43 Vi skal i revisionsprotokollater til bestyrelsen redegøre for arten, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet om at udvide den lovpligtige revision. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har bestyrelsens interesse.

44 Revisionsbekendtgørelsen pålægger os i forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen at udfylde en af Uddannelses- og Forskningsministeriet udarbejdet revisortjekliste til brug for ministeriets kontrol af årsrapporten. Tjeklisten skal indgå som en integreret del af revisionsprotokollatet til årsrapporten.

45 Bemærkninger i revisionsprotokollater og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabets rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i påtegningen på regnskabet.

46 Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller oplysning om ledelsesansvar i vores revisionspåtegning på regnskabet, vil vi omgående meddele bestyrelsen dette i revisionsprotokollen og eventuelt på anden måde for at give muligheder for hurtig reaktion og afhjælpning. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller konstaterer væsentlige besvigelser eller anden økonomisk kriminalitet. Vi vil i henhold til lovgivningen under særlige omstændigheder være forpligtet til at give oplysning om sådanne forhold til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

47 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til bestyrelsen og kommunikation til den daglige ledelse, medmindre andet er lovbestemt, ikke udleveres til tredjemand, og vi påtager os ikke noget ansvar over for tredjemand, som måtte komme i besiddelse af dette materiale.

Andre ydelser

48 Vi kan efter aftale påtage os assistance- og rådgivningsopgaver under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter de danske regler og Uddannelses- og Forskningsministeriets regler herom.

Afslutning

49 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af den daglige ledelse og bestyrelsen. Protokollatet vil blive tilpasset og fornyet, efterhånden som der sker ændringer i institutionens - eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

50 Vi vil med institutionens daglige ledelse indgå aftale vedrørende revisionens udførelse, be-
manding, tidsfrister og grundlæggende forudsætninger for honorar m.v. Aftalebrevet vil foruden
forudsætningerne for revisionsaftalen indeholde vores generelle forretningsbetingelser for erklæ-
ringsydelse.

København, den 7. april 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



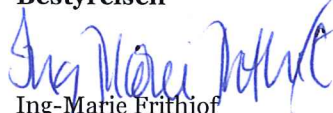
Carsten Blicher
statsautoriseret revisor



Niels Villadsen
statsautoriseret revisor

Siderne 108-115 er behandlet på bestyrelsesmødet den / 2015.

Bestyrelsen




Ing-Marie Frithiof
Formand



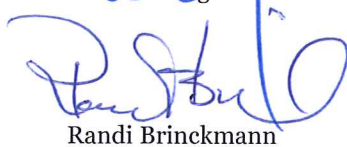
Niels Milling



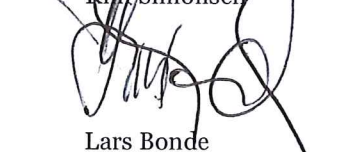
Kim Simonsen



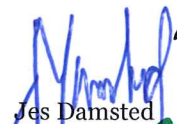
Solveig Ørteby



Randi Brinckmann



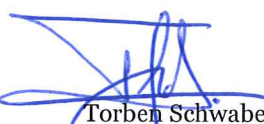
Lars Bonde



Jes Damsted



Bent Greve



Torben Schwabe



Annette Larsen



Jan-Christian Haxthausen



Sophie Hoffmann



Christian Munch

Daglig ledelse



Ole Gram Olesen
Rektor



*Erhvervsakademiet
Copenhagen Business Academy*

Revisionsprotokollat til årsrapporten
for 2014

Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2014

Indhold

Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	6 - 6
Særlige forhold	7 - 10
Kommentarer og supplerende bemærkninger	11 - 12
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	13 - 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 2014. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for institutionen:

	2014	2013
	TDKK	TDKK
Årets resultat	20.920	6.902
Samlede aktiver	183.432	165.361
Egenkapital	58.385	37.465
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.498	29.471

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 følgende revisionspåtegning, som indeholder forbehold:

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Copenhagen Business Academy for perioden 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet er udarbejdet efter lov om statens regnskabsvæsen m.v. og reg-

ler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtig, dvs. uden væsentlige fejl og mangler i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for institutionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført i ledelsesberetningen har institutionen i 2013 periodiseret en del af modtaget tilskud til uddannelses- 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 måtte periodisere tilskudsmidlerne. Vi tager derfor forbehold for den foretagne periodisering i 2013, idet den ikke er i overensstemmelse med Statens Regnskabsregler. Såfremt periodiseringen ikke var foretaget, ville årets resultat for 2013 og egenkapitalen pr. 31. december 2013 være øget med kr. 9,2 mio., mens resultatet for 2014 ville have været forringet med kr. 9,2 mio. Egenkapitalen pr. 31. december 2014 er ikke påvirket af forholdet.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, bortset fra virkningen af det i forbeholdet anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen m.v. og regler fastsat i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og bilag 1. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

4 Vi henviser til afsnit 110 - 112 for en uddybning af forbeholdet.

5 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.

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

Særlige forhold

Årets drift

7 Årets resultat udgør TDKK 20.920 (2013: TDKK 6.902)

8 Resultatopgørelsen for 2014 er væsentlig påvirket af, at der er indtægtsført udviklingsmidler for både 2013 og 2014. Dette påvirker resultatet positivt med TDKK 9.200. Det reelle driftsresultat for 2014 udgør således TDKK 11.720.

9 Det reelle driftsresultat skal ses i sammenligning med budgettet, der udviste et resultat på TDKK 6.000.

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 5.018 (2013: 4.593), hvilket svarer til en stigning på 9,3 %.

12 Der har været fremgang på alle uddannelsesretninger undtagen Smart Learning, 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 indevæ-

rende 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 Studieadministrationen, herunder styring af grundlaget for aktivitetsindberetning, har hidtil været varetaget af institutionens studieadministration i de enkelte afdelinger.

20 I 2014 er studieadministrationen blevet samlet i den nye afdeling i Nansensgade.

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

22 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.

23 I 2014 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger på følgende områder:

- Fuldtidsuddannelser
- Åben Uddannelse

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

Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger

25 Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 21. november 2014. Institutionen har ingen kontant kassebeholdning, men eftersynet har omfattet øvrige likvide midler i form af indestående i pengeinstitutter mv.

26 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.

27 Vi har i forbindelse med beholdningseftersynet udsendt saldomeddelelser til en stikprøve af debitorer. Dette 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 bestyrelses honorar.
- 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.
- Udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse
- Analyse af løndata

Gennemgang af interne forretningsgange i forhold til lønudbetaling

30 Vi opfordrede i 2013 til, at der blev strammet op på procedurerne omkring lønbehandlingen, fx i forbindelse med at medarbejdere fratræder.

31 Vi har i 2014 konstateret, at der på væsentlige punkter er sket en forbedring af forretningsgange og interne kontroller.

32 Vi har blandt andet noteret os, at der nu ved nyansættelser udarbejdes et anciennitetsskema, som godkendes af en anden medarbejder. Endvidere udsendes månedligt lønrapporter til lederne.

33 Det er vores opfattelse, at lønbehandlingen efter de gennemførte forbedringer fungerer betryggende.

Kontrol af bestyrelses honorar

34 Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger

Kontrol af udbetaling af merarbejde, resultatløn mv.

35 Vi har gennemgået institutionens udbetaling i 2014 af resultatløn, som omfatter institutionens rektor samt 14 ledende medarbejdere.

36 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.

37 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgang af timeantal for timelærere

38 Vi konstaterede i 2013, at der for timelærere ansat under cirkulæret for timelønnet undervisning var en del timelærere, der overskred cirkulærerts maksimale arbejdstimer på 780 timer.

39 Vi kan for 2014 konstatere, at der er sket en væsentlig opstramning af dette område, således at der i år kun er enkelte timelærere, der overskrider de maksimale arbejdstimer. Vi kan endvidere konstatere, at der løbende følges op på overskridelser.

40 Vi har derfor ingen bemærkninger til området for 2014.

Stikprøvevis kontrol af lønudbetaling

41 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

42 Fra 2014 er der en anden end beregneren, der kontrollerer den beregnede anciennitetsdato og attesterer herfor. Dette er i overensstemmelse med vores anbefaling fra 2013.

Udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse

43 Det er vores opfattelse, at udbetaling af rejse- og befordringsgodtgørelse er udbetalt i overensstemmelse med gældende regler og interne retningslinjer.

Lønanalyse

44 Vi har analyseret løndata ved udtræk fra lønsystemet SLS. Vi har ved analysen ikke konstateret usædvanlige lønposter.

Lønafstemning

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

46 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion vedrørende den udførte lønrevision

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

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.

49 Vi har gennemgået procedurer for generelle it-kontroller for den del af driften, som varetages af institutionen selv. Vi har 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.

50 Vi vil anbefale, at der udarbejdes en samlet it-politik, som blandt andet beskriver retningslinjer for brug af software, brug af internet mv.

Indtægtsdækket virksomhed

51 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.

52 Indtægtsdækket virksomhed har indtil videre et forholdsvis beskedent omfang.

53 Resultatet af indtægtsdækket virksomhed viser et væsentlig større overskud end i 2013 trods nogenlunde uændret omsætning. Det skyldes dels ændrede principper for fordeling af løn og dels udgifter til udvikling af kurser i 2013.

54 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 4.760 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 Som følge af light-modellen har institutionen hidtil haft forholdsvis få udgifter ud over betalingen til udlægningskolerne for gennemførelse af undervisning. Disse udgifter var styret via udlægningsaftalerne.

58 Efter overgangen til egen drift pr. 1/8 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.

59 Institutionen har nu haft 2 fulde driftsår, og det er derfor muligt at sammenligning mellem årene.

60 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

61 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

Sparsommelighed

Anskaffelser

62 Institutionen har i 2014 indgået lejekontrakt på lokalerne Nansensgade i København. I forbindelse med indgåelse af lejemålet er der for udlejers regning gennemført en række særindretninger. Institutionen har selv anskaffet inventar mv., og indkøbet er sket via SKI-aftaler.

Administration

63 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.

Likviditet

64 Institutionen har i 2014 har færdiggjort en investeringsstrategi, som er godkendt af bestyrelsen.

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

66 Institutionen har i regnskabsåret realiseret renteindtægter på TDKK 239 fra obligationerne.

67 De øvrige likvide midler er pr. 31. december 2014 placeret på indestående i pengeinstitutter.

Benchmark med andre erhvervsakademier

68 Vi har foretaget en benchmarkundersøgelse med andre erhvervsakademier for 2013. Et benchmark er behæftet med usikkerhed grundet aktivitets- og konteringsforskelle på institutionerne, men det er muligt, at se trends i forhold til øvrige akademier.

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

	Cphbusiness 2014	Cphbusiness 2013	Gennemsnit for øvrige akademier 2013
Undervisningens gennemførelse	35,1	34,9	44,5
Markedsføring	1,1	1,2	1,5
Ledelse og administration	10,1	8,7	10,4
Bygningsdrift	12,5	11,7	12,0
I alt	58,8	56,5	68,4

70 Som det fremgår, ligger akademiets udgifter til undervisningens gennemførelse væsentlig lavere end gennemsnittet for de øvrige akademier både i 2013 og 2014. Det skyldes blandt andet, at institutionen i modsætning til de øvrige akademier ikke har tekniske uddannelser.

71 De lavere udgifter til undervisningens gennemførelse skal ses i sammenhæng med de modtagne indtægter. Institutionens gennemsnitlige indtægter pr. STÅ udgjorde i 2013 TDKK 60,8 (reguleret for udviklingsmidler fra 2013), hvor gennemsnittet for øvrige akademier udgjorde TDKK 75,0.

72 For ledelse og administration ligger institutionen trods stigende udgifter ligeledes under gennemsnittet, men det skal bemærkes, at der er væsentlige forskelle mellem de enkelte akademier.

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

Konklusion

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

Produktivitet

75 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.

76 Nedenfor er sammenlignet ressourceanvendelsen til uddannelse af 100 STÅ:

	Cphbusiness 2014	Cphbusiness 2013	Gennemsnit for øvrige akademier 2013
Årsværk pr. 100 STÅ	7,2	7,6	8,5

77 Ved sammenligning af 2014 med 2013 for øvrige erhvervsakademier skal man være opmærksom på, at OK 13 er trådt i kraft fra sommeren 2013 og påvirker kun påvirker nøgletallet delvist for 2013. Det er intentionen, at OK 13 skal medføre, at lærerne får flere konfrontationstimer.

78 Ved sammenligning med andre erhvervsakademier skal det bemærkes, at der i 2014 har været gennemført væsentlig flere kurser ved brug af underleverandører. Udgiften til underleverandører indgår i udgifter til undervisningens gennemførelse men ikke i antallet af årsværk, da underviserne ikke er ansat på institutionen.

Konklusion

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

Effektivitet

Studietilfredshedsundersøgelser

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

81 Resultatet af tilfredsundersøgelserne kan ses på institutionens hjemmeside fordelt på uddannelsesretninger og udbudssteder.

82 På deltidsuddannelserne er der en forbedring af resultatet for 2014 i forhold til tidligere år. Niveaue er dog stadig en smule under landsgennemsnittet.

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

- Online kommunikation
- Videregående programmering

84 På fuldtidsuddannelserne er resultatet uændret i forhold til 2013 og på niveau med landsgennemsnittet.

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

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

- Professionsbachelor i webudvikling
- Professionsbachelor i International Hospitality Management

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

Målrapportering

88 Institutionen har gennemført obligatorisk opfølgning på målopfyldelsesgraden vedrørende fastsatte mål for 2014. Det fremgår af målopfølgningen, at der på 16 af 25 områder er sket målopfyldelse mens der på de resterende 9 mål kun delvist eller ikke er sket målopfyldelse.

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

Risici

90 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.

91 Institutionens egenkapital udgør ved udgangen af 2014 DKK 58,4 mio., svarende til en soliditetsgrad på 31,8 % (2013: 22,7 %). Ved vurdering heraf skal henses til, at institutionen har huslejeforpligtelser mv. på DKK 220,1 mio. (2013: DKK 121,5 mio.), som løber 1 - 12 år frem i tiden.

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

Konklusion

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

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

Økonomistyring

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

96 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.

97 Den løbende økonomistyring er i 2014 forbedret med månedlig udsendelse af blandt andet lønrappporter.

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 institutions struktur og risici.

Undervisningsmiljøvurdering

102 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

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

104 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2014 har institutionen haft 1,3 % (2013: 2,7 %) medarbejdere ansat på sociale klausuler.

Kommentarer til regnskabet

Resultatopgørelse

Statstilskud

105 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.

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

107 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.

108 Fælles- og bygningstaxameter for 2014 er baseret på aktiviteten i 4. kvartal 2012 og 1.-3. kvartal 2013.

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

110 Institutionen modtog i 2013 kr. 10,6 mio. i udviklingsmidler, som skal anvendes til aktiviteter i henhold til OECD's Frascati Manual. Da midlerne kun i begrænset omfang var anvendt ved udgangen af 2013, blev kr. 9,2 mio. periodiseret som forudmodtaget tilskud.

111 Efterfølgende har Uddannelses- og Forskningsministeriet meddelt, at betalingsprincippet skal gælde, hvorfor udviklingsmidlerne for både 2013 og 2014 er indtægtsført i 2014, hvilket påvirker resultatet for 2014 positivt med kr. 9,2 mio.

112 Da periodiseringen i 2013 således ikke er i overensstemmelse med Statens Regnskabsregler og samtidig medfører, at 2014 heller ikke bliver retvisende, har vi taget forbehold herfor i revisionspåtegningen.

Omkostninger

113 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

114 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

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

116 Tinglysning af ejendommen, som blev udspaltet fra Erhvervsskolen Nordsjælland, er i 2014 faldet endeligt på plads, ligesom finansiering nu er hjemtaget.

Tilgodehavender

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

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

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 Kammeradvokaten. Der er derfor knyttet en vis usikkerhed til tilgodehavendet.

Egenkapital

120 Den samlede egenkapital udgør TDKK 58.385. Den tidligere vedtagne bestyrelsesbeslutning om at øge egenkapitalen til TDKK 50.000 med henblik på at øge soliditeten og dermed muligheden for at imødegå ændringer i de økonomiske vilkår er således opnået.

Skyldige feriepenge

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

Mellemregning staten

122 Pr. 31. december 2014 skylder institutionen staten TDKK 24.457, primært som følge af forudmodtagne tilskud for 2015. 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 tilskuds erklæringer 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

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

126 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 8. september 2014 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

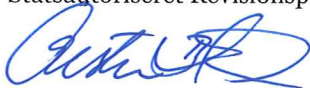
130 I henhold til revisionsbekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 skal vi oplyse:

- 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 7. april 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor



Niels Villadsen

statsautoriseret revisor

Siderne 116 – 138 inkl. bilag er behandlet på bestyrelsesmødet, den 7. april 2015.

Bestyrelsen

Ing-Marie Frithiof
Formand

Niels Milling

Kim Simonsen

Solveig Ørteby

Randi Brinckmann

Lars Bonde

Jes Damsted

Bent Greve

Torben Schwabe

Annette Larsen

Jan-Christian Haxthausen

Sophie Hoffmann

Christian Munch

Revisortjekliste

Institutionsnr.: 101 605

Institutionens navn: Copenhagen Business Academy

Regnskabsår: 2014

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 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 Moderniseringsstyrelsens vejledning af november 2014 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 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			
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 aktiverede 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				
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)					
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 ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og	X				

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

Regelhenviisning

Paragrafhenviisningerne i denne tjekliste refererer til følgende regelsæt:

LBK nr. 935: Bekendtgørelse af lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. LBK nr. 935 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 tilskuds kontrol 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.