

# Erhvervsakademiet Copenhagen Business

Kultorget 2, 1175 København K

Inst. nr. 101 605

## Genpart af revisionsprotokollat

af den 18. marts 2010

vedrørende årsrapport for 2009

(side 17 - 37)

## Indholdsfortegnelse

1.	Identifikation af den reviderede årsrapport	17
1.1	Udtalelse om ledelsesberetningen	17
2.	Hovedkonklusion	17
2.1	Konklusion på den udførte revision	17
3.	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	17
3.1	Overholdelse af institutionens formål, love mm.	17
3.2	Bemærkninger af særlig betydning for årsrapporten eller for forvaltningen	18
4.	Regnskabsmateriale samt forhold, der har betydning for regnskabsaflægningen	19
4.1	Bemærkninger til modtaget materiale i årets løb og ved regnskabsafslutningen	19
4.2	Løbende administration af både økonomi og kursister	19
4.3	Summen af korrigerede og ikke-korrigerede fejlinformationer	19
5.	Redegørelse for den udførte revision og rapportering	19
5.1	Kort redegørelse for den udførte revision	19
5.2	Bemærkninger til forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflægning	20
6.	Kommentarer til årsrapporten	25
6.1	Årsrapportens indhold	25
6.2	Bemærkninger til årsrapporten	25
6.3	Interne analyser	26
6.4	Konklusion og bemærkninger	26
7.	Kommentarer til forvaltningen	27
7.1	Forvaltningen af institutionens midler - sparsommelighed	27
7.2	Forvaltningen af institutionens midler - produktivitet	28
7.3	Forvaltningen af institutionens midler - effektivitet	28
7.4	Forvaltningen af institutionens midler - økonomistyring	29
7.5	Konklusion og bemærkninger	29
8.	Assistance og rådgivning	30
9.	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	30
10.	Andre erklæringer og opgaver	30
10.1	Revisionshandlinger vedrørende risiko for besvigelser	30
10.2	Ledelsens regnskabserklæring	30
10.3	Bestyrelsens forhandlingsprotokol	31
10.4	Revisionens gennemgang af bestyrelsens formelle pligter	31
10.5	Bogføringsloven	31
10.6	Erstatnings- og strafansvar	31
10.7	Forsikringsforhold	31
10.8	Revisorchecklisten	31
11.	Lovpligtige oplysninger	31

## **1. Identifikation af den reviderede årsrapport**

Som revisorer valgt af institutionens bestyrelse har vi revideret det af bestyrelsen udarbejdede udkast til årsrapport for 2009 for Erhvervsakademiet Copenhagen Business (i det efterfølgende benævnt "institutionen"). Årsrapporten udviser følgende hovedtal for institutionen:

	2009 kr.	2008 t.kr.
Årets resultat	3.981.280	443
Samlede aktiver	32.874.148	27.205
Egenkapital	4.423.864	443
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.459.164	22.703

Revisionen er udført i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol mm. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser, herunder god offentlig revisionskik samt danske revisionsstandarder. En beskrivelse af revisionens udførelse og omfang fremgår af vores tiltrædelsesprotokollat af den 16. marts 2009, der ligeledes indeholder en redegørelse om ansvar for aflæggelse af årsrapporten.

### **1.1 Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.

Vi har revideret og over for ledelsen kommenteret ledelsesberetningen. Beretningen indeholder alle de oplysninger og forhold, der er påkrævet i henhold til lovgivningen, ligesom den efter vores opfattelse indeholder de oplysninger, der er relevante for forståelsen af institutionens finansielle stilling.

## **2. Hovedkonklusion**

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

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten yderligere væsentlige oplysninger, som kan påvirke årsrapporten, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

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.

## **3. Overordnede kommentarer og risikofaktorer**

### **3.1 Overholdelse af institutionens formål, love mm.**

#### **3.1.1 Institutionens formål**

Det er vores opfattelse, at institutionens formål i henhold til vedtægterne er overholdt, ligesom ministeriets godkendelse af institutionen er indhentet.

Institutionen har pr. 1. januar 2009 fået overdraget erhvervsakademiuddannelserne fra de 4 udlægnings-skoler: Handelsskolen København Nord, Niels Brock, Erhvervsskolen Nordsjælland og Hotel- og Restau-rantskolen, herunder KVVU og VVVU. Institutionen har i regnskabsåret fået godkendt udbud af professions-bacheloruddannelser, en overbygning til KVVU samt diplomuddannelse i international handel og markeds-føring. Udbudsgodkendelserne til professionsbacheloruddannelserne er betinget af minimum 25 stude-rende pr. 1. august 2010 på web- og softwareudvikling samt international handel og markedsføring. Godkendel-serne til udbud gives tidsbegrænset i en periode til og med optaget i august 2015.

### **3.1.2 Overholdelse af love mm.**

Det er vores opfattelse, at de dispositioner der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstem-melse med forudsætningerne for de givne tilskud, love, bekendtgørelser, cirkulærer mv. og andre for-skrifter, indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder institutionens vedtægter, regnskabsinstruks, generelle brugervejledninger for de etablerede løn- og regnskabssystemer samt med reglerne i Navision Stat instruks, ligesom der ikke er dispositioner uden for institutionens formål.

#### **Regnskabsinstruks**

Institutionen har udarbejdet et første udkast til regnskabsinstruks, som dog pt. ikke er forelagt bestyrelsen til godkendelse.

#### **Undervisningsmiljø og arbejdsmiljø**

De enkelte udlægnings-skoler har ansvar for at foretage en undervisningsmiljøvurdering, da aktiviteterne varetages her.

Da institutionen kun har 3 ansatte, har institutionen ikke en handlingsplan, der beskriver, hvordan institutionen vil bidrage til at målsætningen om det rummelige arbejdsmarked nås, og hvordan institutionen vil beskæftige medarbejdere på særlige vilkår. Institutionen har ingen ansatte på særlige vilkår.

#### **Vedtægter**

Institutionens vedtægter er godkendt af bestyrelsen 22. januar 2009 og af Undervisningsministeriet 22. april 2009. Den 26. november 2009 har bestyrelsen vedtaget en allonge til vedtægternes § 3 angående aktiviteter i udlandet som særskilt indtægtsdækket virksomhed.

### **3.1.3 Konklusion og bemærkninger**

Vi har vurderet, at institutionens formål og love mm. overholdes. Vi har ingen bemærkninger til ovenstå-ende afsnit 3.1.1 og 3.1.2.

### **3.2 Bemærkninger af særlig betydning for årsrapporten eller for forvaltningen**

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsrapporten eller vedrørende forvaltningen.

#### **4. Regnskabsmateriale samt forhold, der har betydning for regnskabsaflægningen**

##### **4.1 Bemærkninger til modtaget materiale i årets løb og ved regnskabsafslutningen**

Det i årets løb modtagne materiale, til brug for vores løbende revision og vores revision ved regnskabsafslutningen samt for afgivelse af diverse revisorerklæringer, har generelt været i orden.

##### **4.2 Løbende administration af både økonomi og kursister**

Administrationen via det administrative fælleskab har i løbet af 2009 været påvirket af institutionens opstart. Der er en samarbejdsaftale om administration i form af et administrativt fællesskab, som varetages af Handelsskolen København Nord, udlægningskontrakter med Handelsskolen København Nord, Niels Brock, Erhvervsskolen Nordsjælland og Hotel- og Restaurantskolen samt en partnerskabsaftale med professionshøjskolen Metropol.

Både den løbende rapportering og årsafslutningen er meget kompleks, og på grund af meget stramme rapporteringsfrister arbejdes der under stort tidspres. Af hensyn til kvalitetssikringen af rapporteringerne samt sikring af en rettidig aflevering, er det væsentligt, at de involverede parter alle har kendskab til de enkelte skolars ansvar, herunder hvem der gør hvad i relation til de enkelte arbejdsopgaver og snitflader mellem de enkelte skoler. En del forhold har vanskeliggjort en tilstrækkelig effektiv administration hen over året. Der har blandt andet være registreret og faktureret i de enkelte skolars EASY-A for 1. kvartal, hvilket har vanskeliggjort den efterfølgende opfølgning på fx. debitorer. Derudover har der været vanskeligheder i Navision Stat i forbindelse med konverteringen til version 5.0, som blandt andet bevirkede, at der ikke kunne rykkes debitorer og registreres betalinger, hvorved der blev givet udsættelse med indberetningen af åben uddannelse (VVU) for 3. kvartal.

For at de enkelte udlægningssskoler kan styre deres aktiviteter, er det nødvendigt, at de enkelte kursister både registreres i skolernes egne EASY-A systemer men også i Erhvervsakademiets. Pt. er det ikke muligt at få overført alle registreringer mellem de to systemer, hvorved der foretages en del registreringer to gange i begge systemer. Det virker uhensigtsmæssigt, og der bør fra Undervisningsministeriets side være fokus på, at der rettes op herpå, således at de enkelte udlægningssskolelres administrative byrder ikke forøges vedrørende erhvervsakademiets aktiviteter.

##### **4.3 Summen af korrigerede og ikke-korrigerede fejlinformationer**

I henhold til god revisionskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på institutionens årsrapport, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsrapporten.

Vi har ikke konstateret ikke korrigerede fejl under revisionen.

#### **5. Redegørelse for den udførte revision og rapportering**

##### **5.1 Kort redegørelse for den udførte revision**

Revisionen er gennemført i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol mm. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser

Vores revision af årsrapporten for institutionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik samt med baggrund i en vurdering af væsentlighed og risiko i institutionens regnskabs- og forretningsmæssige forhold. Der er endvidere foretaget en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionens midler. Hovedformålet med vores revision har været at kunne afgive en revisionspåtegning på institutionens årsrapport for 2009. Vi henviser i øvrigt til vores tiltrædelsesprotokollat af den 16. marts 2009, side 4 fortløbende.

Revisionen i 2009 er udført dels i løbet af året, dels efter regnskabsårets udløb. Revision udført i løbet af året indgår som et led i den samlede revision af institutionens årsrapport. Vores konklusion og anbefalinger fra denne gennemgang fremgår af en række revisorerklæringer, vores løbende rapportering til institutionens ledelse og af dette revisionsprotokollat.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision, og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelse af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelse.

I forbindelse med revisionen har vi derudover løbende drøftet vores konklusioner på den foretagne revision med institutionens ledelse.

I 2009 har vi i øvrigt afgivet revisorerklæringer på indberetninger om følgende forhold:

- ♦ kursister på KVV-uddannelser
- ♦ kursister på VVV-uddannelser
- ♦ etableringsregnskab
- ♦ momskompensation
- ♦ delregnskab videncentre

Revisionen af årsrapporten for 2009 er gennemført som oprindeligt planlagt.

## **5.2 Bemærkninger til forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Udgangspunktet for en gennemgang af de væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse er at efterprøve, at følgende retningslinjer følges:

- ♦ lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser med tilhørende bekendtgørelser, cirkulærer mv. samt institutionens vedtægter
- ♦ institutionens regnskabsinstruks
- ♦ reglerne i Undervisningsministeriets EA-instruks og konteringsinstruks
- ♦ generelle brugervejledninger for de etablerede løn- og regnskabssystemer
- ♦ de af Undervisningsministeriet udsendte tilskudsmeddelelser og lånetilsagn med de heri indeholdte vilkår for tilskuddene

Vi har ved tilrettelæggelsen af revisionen og udvælgelsen af stikprøver i 2009 gennemgået udvalgte områder, således at alle afdelinger og uddannelser over en årrække vil blive gennemgået.

Vi har bl.a. gennemgået forretningsgangene for områderne:

- ♦ taxametertilskud
- ♦ løn og gager
- ♦ debitorer
- ♦ likvide beholdninger
- ♦ generelle it-kontroller
- ♦ opbevaring og arkivering af bogføringsmateriale

og har foretaget en overordnet vurdering af de dertil knyttede interne kontroller, uden at finde anledning til væsentlige bemærkninger.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

#### **5.2.1 Taxametertilskud**

Vores revision af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- ♦ Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse
- ♦ Løbende afgivelse af erklæringer om gennemført aktivitet
- ♦ Afstemning af modtagne tilskud.

#### **Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse**

I 2009 har vi foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangen vedrørende registrering af elever i EASY A, herunder procedurerne for registrering af indmeldelse. Gennemgangen er foretaget stikprøvevis for K Nord, Niels Brock og Erhvervsskolen Nordsjælland.

Forretningsgangene vedrørende indmeldelse, herunder dokumentation pr. kursist for relevant eksamen og evt. ekstra adgangskrav på de enkelt udlægningskoler fungerer fornuftigt, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

På baggrund af vores gennemgang er det vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse i de kontrollerede afdelinger generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra Undervisningsministeriet og fungerer betryggende.

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

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

Ifølge udlægningsaftaler med de enkelte institutioner er det institutionernes ansvar, at registreringer i EASY-A for de enkelte kursister er korrekte, herunder kriterier for at udløse tilskud er i orden - for KVU bestået i det enkelte semester og for VVU betalt deltagergebyr. Det er Erhvervsakademiets ansvar at foretage selve indberetningen og efterfølgende gennemgå, at tilskudsudbetalingen er i overensstemmelse hermed samt foretage fordeling af modtagne tilskud og deltagerbetalinger til de enkelte udlægningskoler.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet generelt set fungerer betryggende. Med hensyn til Niels Brock har der været en del ændringer til de oprindelige indberetninger grundet nye medarbejdere i elevadministrationen.

#### **Afstemning af modtagne tilskud**

Taxametertilskuddene for 2009 er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet, herunder er periodisering af tilskud kontrolleret. Øvrige tilskud fra Undervisningsministeriet er afstemt til modtagne skrivelser og periodiseret i forhold til forbrug. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

De enkelte udlægningskoler har som vederlag modtaget tilskud vedrørende aktiviteter, herunder undervisningstilskud, bygnings- og fællestilskud, tilskud til senior samt deltagerbetalinger for kursister og stipendier ex. moms.

Grundtilskud til fælles ledelse og administration, etableringstilskud, tilskud til udvikling, herunder vækstlag, kvalitet og globalisering samt tilskud til videntcenter forbliver i Erhvervsakademiet.

Der aflægges regnskab for etablering samt delregnskab for videntcenter i foråret 2010 og derudover afrapporteres vedrørende udviklingskontrakten for 2009.

#### **Udbud af kurser og andre aktiviteter såsom indtægtsdækket virksomhed**

Institutionen har i regnskabsåret i samarbejde med Handelsskolen København Nord haft enkelte IV-projekter under videntcenter, som er institutionens selvfinansiering af projektet vedrørende videntcenter. Vi har gennemgået forretningsgangen, herunder i forhold til forkalkulation og efterkalkulationen samt yderligere krav uden, at dette har givet anledning til bemærkninger.

#### **5.2.2 Løn og gager**

Vores revision af lønninger er opdelt i følgende:

- ♦ generel revision af løn og gager, herunder personel adskillelse mellem inddaterings- og frigivelsesfunktionen
- ♦ gennemgang og revision af årsopgørelserne.

#### **Generel revision af løn og gager**

Omfatter bl.a.:

- ♦ om gældende løn- og ansættelsesvilkår følges, herunder dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse
- ♦ om gældende retningslinjer for anvendelse af SLS-lønssystemet og forretningsgange, herunder interne forretningsgange, følges
- ♦ om der foreligger den fornødne dokumentation samt regeloverholdelse for lønindberetninger og lønberregning samt indberetning i SLS-lønssystemet
- ♦ stikprøvevis gennemgang af forretningsgangen for fleksjobordningen
- ♦ om der for ovennævnte forhold foreligger den fornødne dokumentation samt overholdelse af godkendelsesprocedurer



Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet via det administrative fællesskab uden at have bemærkninger hertil.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, at stamdata registreres og dokumenteres korrekt i SLS i forhold til de oplysninger, som foreligger om de enkelte ansatte. Det er vores opfattelse, at lønningsbogholderiets behandling af stamdata er tilfredsstillende, og gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Der er indgået en resultatlønskontrakt med rektor for perioden 1/3 - 31/12 2009, i medfør af Undervisningsministeriets retningslinier for anvendelse af resultatløn for ledere ved selvejende uddannelsesinstitutioner af 10. juni 2009. Der er i regnskabsåret 2009 udbetalt t.kr. 134, jf. kontrakten for 10 måneder.

### **5.2.3 Samarbejdsaftale, udlægningskontrakter og partnerskabsaftale**

#### **Samarbejdsaftale Handelsskolen København Nord**

I følge samarbejdsaftalen om det administrative fællesskab skal der udarbejdes et regnskab, som skal godkendes af styregruppen senest 1. marts 2010 samt indsendes til Undervisningsministeriet inden indsendelse af årsrapporten 1. april 2010.

#### **Udlægningskontrakter**

I henhold til kontrakten overføres aktivitetsbestemte tilskud og deltagerbetalinger til de enkelte udlægningsinstitutioner baseret på deres indberettede aktivitetstal for henholdsvis KVVU og VVVU. Institutionens modtagne tilskud og deltagerbetalinger er overført til de enkelte udlægningsinstitutioner pr. 31/12. Mellemlægninger pr. 31/12 er ikke bekræftet af den enkelte institution,

Derudover refunderes lønomkostninger i forbindelse med udviklingsprojekter ud fra medgået tid og en fastlagt timepris. Herudover er tilskud til seniorbonus overført til udlægningsinstitutionen ud fra deres indrapporterede tal til brug for tilskudsberegningen.

For Niels Brock refunderes derudover også for facilitering af sekretariat samt i 2009 også for omkostninger ved etablering.

#### **Partnerskabsaftale**

I henhold til aftale godkendes årsprogram og budget af de respektive bestyrelser, og budgettet omfatter tilskud til globaliseringspuljen til udvikling af vækstlag til de videregående merkantile uddannelser. Der er refunderet lønomkostninger ud fra medgået tid og en timepris af kr. 500 i alt t.kr. 100 og omkostninger t.kr. 100 til implementering af diplomuddannelsen samt t.kr. 100 til udarbejdelse af studieordning.

### **5.2.4 Debitorer**

Deltagerbetaling overføres til de enkelte udlægningskoler i takt med betaling heraf. Til brug for aflægelse af årsrapporten overføres pr. 31/12 de resterende debitorer regnskabsteknisk til udlægningskolerne via deltagerbetaling i driften.

De enkelte udlægningskoler har selv ansvaret for den løbende opfølgning på debitorer, herunder rykning samt evt. tabsførelse. Pga. tekniske problemer i EASY-A, her der været problemer med at følge vedtaget rykkerprocedure, jf. under punkt 4. 2, men der er fokus herpå, da forudsætningen for tilskud til VVU er betalt deltagergebyr. Derudover er der også fokus på at få faktureret til Jobcentrene løbende, herunder en løbende afstemning af at indberettede AF-kursister også efterfølgende faktureres.

Der er i regnskabsåret konstateret tab på debitorer på t.kr. 53 vedrørende Niels Brock, som ikke er overført til Niels Brock.

#### **5.2.5 Likvide beholdninger**

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 10. november 2009. Der er ingen kassebeholdning. Vores stikprøvevise 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. Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med institutionens likvide beholdninger.

Likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i Lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser, og overskydende likviditet forrentes bedst muligt. Der har ikke været anvendt aftalekonti i regnskabsåret, men der er opnået en fornuftig renteindtægt på overskydende likviditet.

#### **5.2.6 It-sikkerhed**

Skolens primære regnskabsfunktioner varetages af partnerinstitutionerne samt via EFIF. Vi har således ikke foretaget en særskilt undersøgelse af IT-sikkerhed for institutionen.

#### **5.2.7 Begrænsninger i institutionens interne kontrol**

Institutionens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange i det administrative fællesskab vedrørende den økonomiske forvaltning og har fundet dem betryggende. Det skal bemærkes, at rektor alene godkender egne bilag i Ibistic. Det er dog vores opfattelse, at der gennemføres andre delvis kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

#### **5.2.8 Bogføringsmateriale**

Vi har fået oplyst, at institutionen ikke har ændret de etablerede forretningsgange i det administrative fællesskab, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med bogføringslovens regler herom. Da vi i tidligere år ingen bemærkninger har haft hertil, har vi ikke foretaget os yderligere i år.

#### **5.2.9 Konklusion og bemærkninger**

Vi har i det væsentlige vurderet, at institutionens forretningsgange og interne kontroller er betryggende og

administreres forsvarligt.

## **6. Kommentarer til årsrapporten**

### **6.1 Årsrapportens indhold**

Den officielle årsrapport er opstillet med udgangspunkt i det for erhvervsakademier for videregående uddannelser udarbejdede standardregnskab. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der henvises til den aflagte årsrapport.

### **6.2 Bemærkninger til årsrapporten**

På baggrund af vores gennemgang af årsrapporten kan vi knytte følgende kommentarer hertil:

#### **6.2.1 Tilskud og tilskudsgrundlag**

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at statstilskuddet er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene i 2009 og 2008.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelse og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

Efter vores opfattelse er institutionens midler anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

#### **6.2.2 Resultatopgørelsen**

Institutionens årsrapport for 2009 udviser et overskud på t.kr. 3.081. I forhold til det budgetterede resultatet er det t.kr. 3.815 bedre, hvilket især skyldes

- ♦ Udviklingsaktiviteter, som først igangsættes i 2010
- ♦ Et bedre bevillingsgrundlag samt renteindtægter
- ♦ Omkostningsdækning via etableringsmidler
- ♦ En generel forsigtighed ved budgetlægningen som følge af de mange ukendte forhold

Vi henviser til ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår,

at det af bestyrelsen godkendte ankerbudget viste et resultat på kr. 0, og blev udarbejdet på et tidspunkt, hvor en række forhold om akademiet stadig var ubekendte. Bestyrelsen har efterfølgende godkendt budgetprognoser, hvoraf den sidste med kun mindre afvigelser, svarer til årsregnskabet.

at det regnskabsmæssige overskud kan henføres til, at en række udviklingstiltag har afventet etableringen af akademiets kvalitetssystem og gennemførelsen af de første kvalitetsmålinger i efteråret 2009. Ligeledes at den systematiske kompetenceudvikling har afventet Undervisningsministeriets udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne samt indsatsområder og retningslinjer for deres anvendelse.

at på omkostningssiden er en række licenser til administrative systemer samt kontingenter til skoleorganisationer flyttet fra skolerne til erhvervsakademiet ved institutionens etablering. Disse omkostninger er

således afholdt af akademiet og har betydet besparelser for skolerne på sammenlagt kr. 1,3 mio.

### **6.2.3 Balancen**

Efter overførsel af årets resultat til næste år udgør institutionens samlede egenkapital pr. 31. december 2009 t.kr. 4.424.

Vi henviser til årsrapportens note 10.

### **6.2.4 Pengestrømsopgørelsen**

Institutionen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2009 forøget det likvide beredskab med t.kr. 5.459. Institutionens likvide beholdninger udgør kr. 32,7 mio. pr. 31. december.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens behov som budgetteret for 2010.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er rimelig.

### **6.2.5 Efterfølgende begivenheder**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af institutionens finansielle stilling.

### **6.2.6 Forbrugsindberetning**

Institutionen skal foretage forbrugsindberetning til Undervisningsministeriet senest 6. april 2010.

Regnskabet er udarbejdet således, at alle omkostninger er fordelt på de enkelte formål. Da ikke alle omkostninger direkte kan henføres til det enkelte formål, fordeles de indirekte omkostninger ud fra skøn baseret på fordelingsnøgler til de uddannelser, der har været aktivitet på i året. Til omkostningsfordelingen anvendes antal årselever.

Vi har fået oplyst, at institutionen ikke har ændret procedurer vedrørende omkostningsfordelingen.

Institutionens økonomiafdeling via det administrative fællesskab har inden forbrugsindberetningen gennemgået denne.

## **6.3 Interne analyser**

Vi henviser til institutionens ledelsesberetning, inkl. hoved- og nøgletal i årsrapporten for 2009.

## **6.4 Konklusion og bemærkninger**

Vi har i det væsentlige vurderet, at institutionen har aflagt årsrapport efter de gældende regler og retningslinjer.

## **7. Kommentarer til forvaltningen**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten, og har omfattet en vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyringen. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger mm.

Det er institutionens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre institutionens aktiviteter og her-ved sikre, at institutionens ressourcer, herunder statstilskuddet anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Det forventes, at institutionens ledelse under hensyntagen til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet tilrettelægger en efter institutionens størrelse afpasset administration af ressourcerne. Rapporteringen herom sker blandt andet i årsrapporten, som skal indeholde en række lovpligtige hoved- og nøgletal. Nøgletallene kan for den enkelte institution vise et udviklingsforløb, men er ikke uden videre egnet til sammenligning med andre institutioner, da der kan være væsentlige forskelle i de underliggende faktiske forhold, registreringer og fordelinger.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres (ud fra institutionens politikker og overordnede strategier), ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

### **7.1 Forvaltningen af institutionens midler - sparsommelighed**

Vurderingen af sparsommeligheden omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Dette gælder f.eks. følgende områder:

- ♦ om institutionen afholder lønudgifter til et for rigeligt eller overkvalificeret personale eller til personer, der ikke opfylder betingelserne for den pågældende stilling
- ♦ om institutionen indhenter alternative tilbud ved køb af varer og tjenesteydelser, om reglerne for EU-udbud følges og om rabatmuligheder udnyttes (indkøbspolitik)
- ♦ om likvide midler er anbragt forsvarligt
- ♦ om vedligeholdelses- og reparationsudgifter vedr. ejendomme og materiel er så betydelige, at nyanskaffelser må overvejes
- ♦ om institutionens lokaler, inventar og materiel udnyttes på en hensigtsmæssig måde
- ♦ om fakturering sker umiddelbart efter præstationen af ydelserne, samt at unødige kreditgivning undgås
- ♦ om der ved indgåelse af leasingaftaler er foretaget vurdering af, om leasing er fordelagtigt, herunder kontantpris og rentesats.

På bestyrelsesmøder gennemgås den økonomiske udvikling i forhold til budget med evt. bemærkninger. Det er vores indtryk, at der herved løbende foretages vurdering af institutionens dispositioner med henblik på at

anvende ressourcerne mest hensigtsmæssigt.

I 2009 har der ikke været foretaget væsentlige anskaffelser.

På forespørgsel om der kan rejses tvivl om habilitet i forhold til leverandører til institutionen og institutionens ledelse, er det oplyst, at der ikke kan rejses tvivl om habilitet.

### **7.2 Forvaltningen af institutionens midler - produktivitet**

Vurderingen af produktiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af om institutionens præstationsmål gennem en årrække har udviklet sig til tilfredsstillende.

Vi har foretaget en gennemgang af den officielle årsrapport, jf. afsnit 6. Institutionens ledelse følger løbende op på, at der reageres på en uventet udvikling.

Fremover vil der foretages en sammenligning af institutionens nøgletal over en årrække for at følge institutionens indtægts- og omkostningsudvikling nøje, og evt. afvigelser iht. budget vil der løbende blive fulgt op på.

### **7.3 Forvaltningen af institutionens midler - effektivitet**

Vurderingen af effektiviteten omfatter bl.a. undersøgelser af,

- ♦ om institutionen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser mv.),
- ♦ om institutionens faktiske virksomhed er i overensstemmelse med den strategiske målsætning,
- ♦ om institutionen har nået sine strategiske mål - herunder kvalitative - set i forhold til de anvendte ressourcer,
- ♦ om institutionen foretager interne kvalitetskontroller fx ved efterfølgende evalueringer af produktionen og
- ♦ om institutionens ledelse i øvrigt har foretaget undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.

Omkring forvaltning af institutionens midler vil der løbende blive besluttet en række politikker og overordnede strategier, som gengives i årshjul samt i regnskabsinstruksen. De vil blive løbende vurderet, og der vil blive fastlagt strategier, der rækker længere end det enkelte år.

Institutionen har med Ennova indgået en kontrakt vedrørende løbende elevevalueringer på både KVVU og VVVU. Der er foretaget evalueringer i efteråret 2009, og resultaterne er først kommet nu. Resultaterne vil blive gennemgået, og handleplaner udarbejdet herudfra.

Institutionen har en udviklingskontrakt, hvor en forudsætning for at få del i globaliseringspuljen er, at der afrapporteres i foråret 2010 til Undervisningsministeriet. I udviklingskontrakten er der 4 hovedmålsætninger: Høj faglig kvalitet, uddannelse til flere, udviklingsorienterede institutioner samt effektiv institutionsdrift og der skal afrapporteres i forhold til resultatkrav, indikatorer for opfyldelse samt milepæle for værditilvækst i forhold til indikatorer.

Vi har ikke kontrolleret institutionens evalueringer, men har fået bekræftet, at udviklingskontrakter vil være en løbende proces på institutionen.

#### **7.4 Forvaltningen af institutionens midler - økonomistyring**

Vurderingen af økonomistyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Institutionen er stadig i etableringsfasen, og der udarbejdes budget for det kommende år. Pt. er institutionens udbud godkendt til og med optag pr. 1. august 2015.

Budgettet for det enkelte år tager udgangspunkt i aktivitetsprogram for de enkelte udlægningskoler samt et udviklingsprogram for erhvervsakademiet som tilsammen udgør institutionens årsprogram. Bestyrelsen foretager den endelige godkendelse af budget og programmer, som herefter anvendes i den interne styring.

Institutionen foretager fra central side løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes. Det vurderes således løbende, om afvigelser fra budgettet er permanente eller midlertidige, og om der skal iværksættes tiltag for at afbøde eventuelle negative afvigelser.

I forbindelse med årsafslutningen vil der blive udarbejdet en budgetopfølgning i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten, herunder ledelsesberetningen.

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2010. Det udviser et overskud på kr. 0 for institutionens udviklingsprogram og drift. Derudover er aktiviteterne på udlægningsinstitutionerne baseret på en aktivitet på 4.025 STÅ/årselever. De enkelte udlægningsinstitutioners budgetterede aktiviteter baseres på institutionens egen vurdering af søgning, gennemførelse og kapacitetsforhold m.v.

Det er vores opfattelse, at institutionen har tilrettelagt en god og pålidelig økonomistyring, som til stadighed søges videreudviklet og forbedret.

#### **7.5 Konklusion og bemærkninger**

Vi har i det væsentlige vurderet, at institutionen har en forsvarlig administration ved forbrug af offentlige midler, og at institutionen lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til en sparsommelig, produktiv og effektiv styring, herunder økonomistyring af institutionens forhold.

Det er endvidere vores opfattelse, at institutionen løbende følger op på, at der reageres på en uventet udvikling, jf. afsnit 6.1 og 6.2 om den officielle årsrapport og forbrugsoplysninger.

## **8. Assistance og rådgivning**

Siden afgivelse af revisionsprotokollat af den 16. marts 2009 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Erklæring på delregnskab for projektet "Videncenter i ledelse"

## **9. Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed**

Ernst & Young har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer, som sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

## **10. Andre erklæringer og opgaver**

### **10.1 Revisionshandlinger vedrørende risiko for besvigelser**

Som revisorer skal vi indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Vi skal endvidere forespørge til ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af besvigelser.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at institutionen har et moderat kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsrapporten.

### **10.2 Ledelsens regnskabserklæring**

Vi har modtaget regnskabserklæring af den 18. marts 2010 fra institutionens ledelse.

Den skriftlige regnskabserklæring omfatter årsrapportens fuldstændighed, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætning og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede fejl samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Vores gennemgang af regnskabserklæringen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen ikke er part i verserende sager, der i væsentlig grad vil kunne påvirke årsrapporten ud over det, der allerede er indarbejdet og oplyst i den af ledelsen udarbejdede årsrapport for 2009 for Erhvervsakademiet Copenhagen Business.



**10.3 Bestyrelsens forhandlingsprotokol**

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til og med bestyrelsesmødet den 26. november 2009.

**10.4 Revisionens gennemgang af bestyrelsens formelle pligter**

Vi har påset, at følgende formalia overholdes:

- ♦ Der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen.
- ♦ Der føres forhandlingsprotokol over bestyrelsesmøder.
- ♦ Revisionsprotokollen fremlægges ved bestyrelsesmøder og underskrives af bestyrelsesmedlemmerne.

**10.5 Bogføringsloven**

Vi har under vores revision konstateret, at institutionen på alle væsentlige områder har overholdt bogføringslovgivningen, og at bogføring og regnskabsmateriale har kunnet danne grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

**10.6 Erstatnings- og strafansvar**

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, der berører institutionen, kreditorer eller medarbejdere, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af institutionens ledelse kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

**10.7 Forsikringsforhold**

Institutionen er dækket af Statens selvforsikring. I årsrapporten skal institutionen under særlige specifikationer opgøre institutionens omkostninger i forbindelse med Statens selvforsikringsordning, herunder de samlede selvforsikringsomkostninger og institutionens selvrisiko. Vi henviser dertil.

**10.8 Revisorchecklisten**

Vi har som en del af revisionen af årsrapporten udfyldt Revisorchecklisten, jf. bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol mm. § 8, stk. 2, første punktum. Der henvises til bilag til revisionsprotokollatet siderne 33 - 37.

**11. Lovpligtige oplysninger**

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser skal vi oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om
- at vi anser de modtagne statstilskud for anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
- at vi anser refusion og tilskudsgrundlag for opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Erhvervsakademiet Copenhagen Business  
Revisionsprotokollat af 18. marts 2010

Hillerød, den 18. marts 2010

**Ernst & Young**  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Carsten Blicher  
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat omhandlende siderne 17 - 37 forelagt på mødet den 18/3 2010

Bestyrelsen har jf. bekendtgørelse om regnskab for erhvervsakademier for videregående uddannelser taget stilling til revisors bemærkninger, anvisninger og konklusioner. Dette har ikke givet anledning til kommentarer.

Bestyrelsen:

.....  
Ernst Lykke Nielsen

.....  
Else-Marie Dupont

.....  
Gita Grüning

.....  
Jan-Christian Haxthausen

.....  
Stefan Hermann

.....  
Niels-Jørgen Holm

.....  
Helena Holmgren

.....  
Anders Jensen

.....  
Flemming Krogh

.....  
Michael Lange

.....  
Sven-Ole Larsen

.....  
Hanne Larsen-Bentin

.....  
Frederik Holger Mygind

.....  
K. H. Petersen

.....  
Preben Rasmussen

.....  
Morten Skovgaard

.....  
Finn Vestergaard

Erhvervsakademiet Copenhagen Business  
Revisionsprotokollat af 18. marts 2010

**Bilag til revisionsprotokollat: Revisorchecklisten**

Institutionsnr.: 101 605

Institutionens navn: Erhvervsakademiet Copenhagen Business

Regnskabsår: 2009

**Undervisningsministeriets forord til Revisorcheckliste**

Revisorchecklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsrapporter for erhvervsakademier for videregående uddannelser. Ministeriet anvender desuden checklisten i forbindelse med planlægningen af ministeriets tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af checklisten, men på en gennemgang af årsrapporten og revisionsprotokollater. Checklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

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

Besvarelsen af checklistens 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 regnskabsafleggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af checklisten.

Revisors besvarelse af checklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af checklisten kan ikke træde i stedet for revisors omtale i revisionsprotokollen af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. Revisionsstandard (RS) 265 om Revisionsprotokollen og Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol mm. for erhvervsakademier for videregående uddannelser.

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

**Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:**

- X "Blank" påtegning
- Forbehold
- Supplerende oplysninger

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JÅ	NEJ			
<b>1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen</b>						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (Rev-bek § 5)	x				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (Rev-bek § 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? (Rev-bek § 7)	x				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (Rev-bek § 6)	x				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme mm., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer? (Lovens § 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? (Rev-bek. § 5)	x				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (Rev-bek. § 5)	x				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (Rev-bek. § 5)	x				
10	Har revisor vurderet, at institutionens regnskabsinstruks er opdateret og er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens bek. nr. 1693 af 19/12/06 om statens regnskabsvæsen mv.?	x				
<b>4. Finansiell revision</b>						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (Rev-bek. § 5)	x				
12	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (Rev-bek. § 5)	x				
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdnings eftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (Rev-bek. § 5)	x				
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 18, stk. 3 og 4 i loven?	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? (Rev-bek., bilag 1, nr. 3)					x

Revisions- og kontrolområde - fortsat		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		J A	NEJ	J A	X	X
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (Rev-bek, bilag 1, nr. 3)					X
17	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger mv. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for erhvervsakademier for videregående uddannelser? (Regn-bek § 7)					X
<b>5. Indtægtsdækket virksomhed</b>						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)	X				
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)	X				
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (Rev-bek., bilag 1, nr. 4.2)	X				
21	Afsætter institutionen - efter revisors vurdering - sine produkter på vilkår i overensstemmelse med Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.6.6., således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (Loven § 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? (Loven § 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)? (Rev-bek. § 5)	X				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 1, Rev-bek, bilag 1, nr. 10)					X
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (Soc-klaus § 2, Regn-bek bilag 2)	X				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (UV-miljø §§ 6 og 7 samt Rev-bek, bilag 1, nr. 10)					X
<b>7. Løn- og ansættelsesforhold</b>						
27	Har revisor vurderet, at de ansattes løn- og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	X				

Revisions- og kontrolområde - fortsat		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
28	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (Rev-bek, bilag 1. nr.2)	x				
29	Har revisor vurderet, at variable ydelser i form af over/merarbejde, timeløn samt særlige ydelser mv. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og attesteret af dertil bemyndigede personer? (Rev-bek., 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? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	x				
31	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (Rev-bek., bilag 1, nr. 2)	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? (Rev-bek, bilag 1. nr. 2, Ans-bek.)					x
<b>8. Forvaltningsrevision - økonomistyring</b>						
33	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens økonomistyring - herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (Rev-bek, bilag 1, nr. 6.4)	x				
34	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens økonomistyring? (Rev-bek. § 8, stk. 3, litra 4)	x				
<b>9. Forvaltningsrevision - sparsommelighed</b>						
35	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed?? (Rev-bek., § 8, stk. 3, litra 4)	x				
36	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed?? (Rev-bek. § 8, stk. 3, litra 4)	x				
<b>10. Forvaltningsrevision - produktivitet</b>						
37	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens produktivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 3, litra 4)	x				
38	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens produktivitet?? (Rev-bek., § 8,stk. 3, litra 4)	x				
<b>11. Forvaltningsrevision - effektivitet</b>						
39	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af institutionens effektivitet? (Rev-bek., § 8, stk. 3, litra 4)	x				
40	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. institutionens effektivitet? (Rev-bek., § 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 kolonnen "væsentlige/kritiske bemærkninger".

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.

**Regelhenvielse:**

*Institutioner for erhvervsrettet uddannelse mv.*

Checklisten refererer til følgende regelsæt:

<b>Loven:</b>	Lov om Erhvervsakademier for videregående uddannelser, jf. lovbekendtgørelse nr. 850 af 8. september 2009
<b>UV-miljø.:</b>	Lov nr. 166 af 14. marts 2001 om elevers og studerendes undervisningsmiljø.
<b>Soc-klaus.:</b>	Bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner.
<b>Regns-bek.:</b>	Bekendtgørelse nr. 1290 af 4. december 2008 om regnskab for erhvervsakademier for videregående uddannelser
<b>Rev-bek.:</b>	Bekendtgørelse nr. 1291 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol mm. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser

