



*Erhvervsakademiet
Copenhagen Business
Academy*

Revisionsprotokollat til årsrap-
porten for 2011

Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2011

Indhold

Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 4
Særlige forhold	5 - 9
Kommentarer og supplerende bemærkninger	10 - 15
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	16 - 123
Andre ydelser	124
Lovpligtige oplysninger	125 - 129
Afslutning	130

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2011. Årsrapporten udviser et resultat af institutionens aktiviteter på DKK 1.644.827 og en egenkapital på DKK 4.910.112.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores protokollat af 16. marts 2009, siderne 1 - 5. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Konklusion på den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger, som vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten den 14. marts 2012 fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Særlige forhold

Årets resultat

5 Resultatopgørelsen udviser et overskud på TDKK 1.645 mod et underskud på TDKK 1.159 i 2010. Institutionens resultat er i forhold til 2010 således forbedret med TDKK 2.804. Denne forbedring af resultatet skal ses i sammenhæng med, at årets resultat er påvirket af tilbageførsel af for meget hensat betaling for udviklingsopgaver i 2010 med TDKK 1.208.

6 Resultatet på TDKK 1.645 er sammenligneligt med budgettet, der udviste et resultat på TDKK 0.

7 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

Opfølgning på tidligere protokolbemærkninger

Løbende administration af studerende

8 Administrationen sker via et administrativt fællesskab, som varetages af Handelsskolen København Nord. Der er udlægningskontrakter med Handelsskolen København Nord, Niels Brock, Erhvervsskolen Nordsjælland og Hotel- og Restaurantskolen samt en partnerskabsaftale med professionshøjskolen Metropol.

9 For at de enkelte udlægningskoler kan styre deres aktiviteter, er det nødvendigt, at de enkelte kursister både registreres i udlægningskolernes egne EASY-A systemer og i Erhvervsakademiets. Det er fortsat ikke muligt at få overført alle registreringer mellem de to systemer, hvorved der foretages en del registreringer to gange i begge systemer. Ved forventet overgang til classic-konstruktion i løbet af 2012 vil denne problemstilling falde bort.

Årets aktivitet

10 Det samlede STÅ-tal inkl. kursusvirksomhed udgør i 2010 i alt 4.255,3 mod 3.795,9 i 2010, hvilket svarer til en stigning på 12,1 %.

11 Der har været fremgang på stort set alle uddannelsesretninger.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

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

Forretningsgange og intern kontrol

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

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

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

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

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

Løbende afgivelse af erklæringer om de gennemførte aktiviteter

18 I 2011 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger om følgende forhold:

- kursister på KVVU-uddannelser
- kursister på VVVU-uddannelser
- kursister på Åben Uddannelse
- momskompensation
- Slutregnskab, Videntcenter i ledelse.

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

20 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 KVVU bestået i det enkelte semester og for VVVU 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 udlægningsskoler.

Generelle it-kontroller

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

Indtægtsdækket virksomhed

22 I henhold til gældende regler skal institutionen udarbejde for- og efterkalkulationer vedrørende aktiviteter under indtægtsdækkede virksomheder. Institutionens indtægtsdækkede virksomhed har alene omfattet Videntcenter i Ledelse.

23 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 200 over en 4-årig periode og lever således op til Finansministeriets krav til indtægtsdækket virksomhed.

Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger

24 Vi har foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn den 25. november 2011. Institutionen har ingen kassebeholdning.

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

Lønrevision

26 Institutionen har i 2011 alene haft 3 fastansatte medarbejdere samt et mindre antal løst ansatte. Lønadministrationen foretages i det administrative fællesskab.

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

- Kontrol af udbetaling af korrekt løn til korrekte medarbejdere
- Kontrol af udbetaling af resultatløn
- Kontrol af udbetaling af særlig indsats eller merarbejde
- Kontrol af korrekt anvendelse af særlige løndele
- Lønafstemning.

Kontrol af udbetaling af korrekt løn til korrekte medarbejdere

28 Som følge af institutionens begrænsede antal medarbejdere har vi for alle fastansatte kontrolleret, at den udbetalte løn er udbetalt med korrekt beløb til korrekt medarbejder.

29 Kontrollen har bestået i en kontrol af følgende forhold:

- at der foreligger en underskrevet ansættelseskontrakt
- at ansættelseskontrakten indeholder de lovkrævede oplysninger
- at der indbetales korrekt pensionsbidrag
- at der foreligger dokumentation for udbetaling af diverse faste månedlige tillæg.

30 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetaling af resultatløn

31 Vi har gennemgået institutionens udbetaling af resultatløn.

32 Gennemgangen har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontrol af udbetaling af særlig indsats eller merarbejder

33 Vi har gennemgået institutionens udbetaling af særlig indsats eller merarbejde uden bemærkninger.

Lønafstemning

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

35 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion vedrørende den udførte lønrevision

36 Det er vores vurdering, at arbejdsgangene i institutionens lønbehandling er hensigtsmæssige til sikring af, at der udbetales løn i henhold til gældende regler.

Forvaltningsrevision

37 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.

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

Sparsommelighed, effektivitet og produktivitet

39 Som følge af light-modellen har institutionen forholdsvis få udgifter ud over betalingen til udlægningskolerne for gennemførelse af undervisning. Disse udgifter er styret via udlægningsaftalerne.

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

- Likviditet
- Elevtilfredshed – EUD
- Administrative fællesskaber
- Økonomistyring.

41 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

Studietilfredshedsundersøgelser

42 Institutionen gennemfører årligt tilfredshedsundersøgelser blandt de studerende på både fuldtids- og deltidsuddannelserne. Resultaterne fra disse undersøgelser bruges til strategisk kvalitetsplanlægning og videreudvikling af uddannelser.

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

44 Scoren på de enkelte områder varierer mellem uddannelsesretninger og udbudssteder, men scoren ligger generelt på niveau med andre erhvervsakademier.

45 På denne baggrund vurderer vi, at institutionen arbejder effektivt.

Likviditet

46 Institutionen har i regnskabsåret realiseret nettorenteindtægter på TDKK 250. De likvide midler er pr. 31. december 2011 placeret som indestående i pengeinstitutter.

47 Det er vores opfattelse, at der ved disse dispositioner er opnået gældende markedsrente.

48 På baggrund af ovenstående er vi af den opfattelse, at institutionen arbejder sparsommeligt.

Økonomistyring

49 Institutionens resultat udgør TDKK 1.645 for 2011 mod et budgetteret resultat på TDKK 0.

50 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.

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

52 Vi vurderer, at institutionens økonomistyring er meget god under hensyntagen til institutionens størrelse og struktur.

Konklusion på forvaltningsrevision

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

54 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen generelt er meget god.

Undervisningsmiljøvurdering

55 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

56 Institutionen har som følge af det begrænsede antal medarbejdere ikke udarbejdet en handlingsplan for det rummelige arbejdsmarked i henhold til kravene fra Undervisningsministeriet.

57 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2010 har institutionen ikke haft medarbejdere ansat på sociale klausuler.

Ledelsesberetningen

58 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

59 Vi har foretaget en overordnet vurdering af institutionens procedurer til frembringelse af ikke-finansielle informationer og har, i det omfang vi har anset det for nødvendigt, efterprøvet systemerne og den underliggende dokumentation.

Resultatopgørelse

Statstilskud

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

61 Vi har afstemt statstilskud til totalopgørelse fra Undervisningsministeriet og stikprøvevis kontrolleret korrekt arts- og formålsbogføring.

Balance

62 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.

Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

65 Løbende mellemregninger med partnerinstitutionerne har ikke konsekvent været afstemt og bekræftet mellem institutionerne. Dette har medført enkelte korrektioner i forbindelse med årsafslutningen.

66 Vi skal opfordre til, at der løbende sker afstemning af mellemværenderne mellem institutionerne.

Egenkapital

67 Den samlede egenkapital udgør TDKK 4.910. Soliditetsgraden er på 11,5 %, hvilket under hensyntagen til den begrænsede driftsmæssige risiko er tilfredsstillende.

Skyldige feriepenge

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

Mellemregning staten

69 Pr. 31. december 2011 skylder institutionen staten TDKK 23.320, primært som følge af forudmodtagne tilskud for 2012. Vi har afstemt beløbene til efterfølgende indberetninger, afregninger og opgørelser fra staten.

Ikke rettede fejl

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

Andre ydelser

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

- Assistance i forbindelse med forberedelse af udspaltning fra partnerinstitutioner

72 Assistanzen er ydet af personer uden for revisionsteamet.

Lovpligtige oplysninger

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

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

74 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 23. november 2011 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.

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

Lovpligtige fortegnelser m.m.

76 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.

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

Afslutning

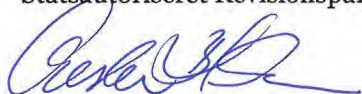
78 I henhold til Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 1290 af 12. december 2008 skal vi oplyse:

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

Hillerød, den 14. marts 2012

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

Siderne 57 – 66 inkl. bilag 1 er behandlet på bestyrelsesmødet, den 14. marts 2012.

Bestyrelsen:


Ernst Lykke Nielsen
formand


Else-Marie Dupont

Gita Grüning

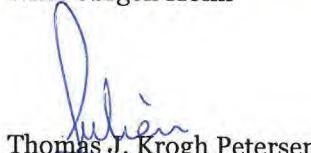

Jan-Christian Haxthausen


Jes Damsted


Niels-Jørgen Holm


Hans Schjær-Jacobsen


Anders Jensen


Thomas J. Krogh Petersen


Camilla Bjerregaard Allerup


Sven-Ove Larsen


Hanne Larsen-Bentin


Anne Katrine Melvig


Randi Brinckmann Wienke


Preben Rasmussen


Bent Greve


Annette Kreiner