



***Erhvervsakademiet  
Copenhagen Business Academy***

Revisionsprotokollat til årsrapporten  
for 2012

# ***Erhvervsakademiet Copenhagen Business Academy***

## Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2012

### ***Indhold***

Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 5
Særlige forhold	6 - 8
Kommentarer og supplerende bemærkninger	9 - 10
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	11 - 123
Andre ydelser	89 - 91
Lovpligtige oplysninger	92 - 96
Afslutning	97

### ***Indledning***

1 Som revisorer for Copenhagen Business Academy (i det efterfølgende benævnt "institutionen") har vi revideret den af bestyrelsen udarbejdede årsrapport for 2012. Årsrapporten udviser følgende hovedtal for institutionen:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Årets resultat	6.452	1.645
Samlede aktiver	136.873	110.049
Egenkapital	30.562	24.110
Pengestrømme fra driftsaktivitet	32.984	-4.785

2 Revisionen er udført i overensstemmelse med Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved erhvervsakademier for videregående uddannelser, herunder god offentlig revisionskik samt internationale revisionsstandarder og yderligere krav, der følger af dansk revisorlovgivning. En beskrivelse af revisionens udførelse og omfang fremgår af vores revisionsprotokollat om ansvarsforhold og revisionens omfang og rapportering af den 16. marts 2009, der ligeledes indeholder en redegørelse om ansvar for aflæggelse af årsrapporten.

### ***Ledelsesberetningen***

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

## **Hovedkonklusion**

### *Konklusion på den udførte revision*

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

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.

## **Særlige forhold**

### *Årets drift*

6 Resultatopgørelsen for 2012 er påvirket af, at driften sammensætter sig af 7 måneders drift i "light"-konstruktionen og 5 måneder i "classic"-konstruktionen. Det er derfor vanskeligt at sammenligne de enkelte poster i resultatopgørelsen med 2011, hvor hele året var i "light"-konstruktionen.

7 Resultatet på TDKK 6.452 skal ses i sammenligning med budgettet, der udviste et resultat på TDKK -8.876.

8 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*

9 Det samlede STÅ-tal udgør i 2012 i alt 4.311 mod 4.255 i 2011, hvilket svarer til en stigning på 1,3 %.

10 Der har været fremgang på alle uddannelsesretninger undtagen VVU, hvor der er et fald på 17 %.

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

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

### *Forretningsgange og intern kontrol*

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

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

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

15 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.

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

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

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

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

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 I 2012 har vi afgivet revisorerklæringer på indberetninger på følgende områder:

- kursister på KVVU-uddannelser
- kursister på VVVU-uddannelser
- kursister på Åben Uddannelse

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

22 Det er dog konstateret, at en række studerende finansieret af kommuner og jobcentre ikke er indberettet til Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen. Dette har ikke betydning for de modtagne tilskud, men institutionen har pligt til at indberette disse til brug for blandt andet statistiske formål.

### *Uanmeldt eftersyn af de likvide beholdninger*

23 Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 25. september 2012. Institutionen har ingen kontant kassebeholdning, men eftersynet har omfattet øvrige likvide midler i form af indestående i pengeinstitutter mv.

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

### *Lønrevision*

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

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

- Kontrol af udbetaling af korrekt løn til korrekte medarbejdere
- Kontrol af udbetaling af resultatløn
- Kontrol af korrekt anvendelse af særlige løndelev
- Lønafstemning

#### *Kontrol af udbetaling af korrekt løn til korrekte medarbejdere*

27 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

28 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Kontrol af udbetaling af resultatløn*

29 Vi har gennemgået institutionens udbetaling af resultatløn, som for 2012 alene omfatter institutionens rektor.

30 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Kontrol af udbetaling af særlig indsats eller merarbejder*

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

### *Lønafstemning*

32 Til sikring af at alt udbetalt løn i SLS systemet er indeholdt i institutionens regnskabstal, har institutionen foretaget en afstemning heraf. Afstemningen har været vanskeliggjort af, at lønnen for 2012 for alle udspaltede medarbejdere af Personalestyrelsen er overført til institutionen, selvom udspaltningen af medarbejdere først skete pr. 1/8 2012.

33 Der er derfor foretaget en manuel ompostering af løn til partnerinstitutionerne for perioden før 1/8 2012.

34 Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Konklusion vedrørende den udførte lønrevision*

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

#### *Generelle It-kontroller*

36 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*

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

38 Akkumuleret viser den indtægtsdækkede virksomhed et overskud på TDKK 1.482 over en 4-årig periode og lever således op til Finansministeriets krav til indtægtsdækket virksomhed.

#### **Forvaltningsrevision**

39 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.

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

#### *Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet*

41 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.

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

43 Som følge af den korte periode med egen drift er det vanskeligt at foretage sammenligninger med tidligere år.

44 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
- Administrative fællesskaber
- Økonomistyring

45 Til gennemgangen skal vi knytte følgende bemærkninger:

### *Sparsommelighed*

#### *Lokaler*

46 Institutionen har i 2012 indgået lejekontrakt på lokalerne i Landemærket. Det er vores opfattelse, at institutionen har været meget grundige i analysearbejdet med at finde egnede lokaler i forhold til prisen. I den indgåede lejekontrakt er der opnået en længere periode med lejefrihed.

47 Vi kan anbefale, at der når mulighed foreligger i henhold til lejekontrakter, sker en vurdering af lejeniveauet for andre lejemål.

#### *Administration*

48 Institutionen har valgt at lade visse administrative funktioner varetage af et administrativt fællesskab med henblik på at begrænse egen administration.

#### *Likviditet*

49 Institutionen har i regnskabsåret realiseret nettorenteindtægter på TDKK 68. De likvide midler er pr. 31. december 2012 placeret på indestående i pengeinstitutter.

50 Vi skal anbefale at det vurderes, om overskudslikviditet kan anbringes alternativt, eksempelvis i obligationer, med henblik på at sikre bedst mulig forrentning under hensyntagen til risikoen.

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

### *Produktivitet*

52 Institutionen har alene gennemført egen drift i 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.

53 Der er indgået en ny fælles arbejdstidsaftale for institutionens medarbejdere.

### *Effektivitet*

#### *Studietilfredshedsundersøgelser*

54 Institutionen gennemfører årligt tilfredsundersøgelser blandt de studerende på både fuld- og deltidsuddannelserne. Resultaterne fra disse undersøgelser bruges til strategisk kvalitetsplanlægning og videreudvikling af uddannelser.

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

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

57 Der er generelt en lille forbedring af resultatet for 2012 i forhold til tidligere år.

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

### *Økonomistyring*

59 Institutionens resultat udgør TDKK 6.452 for 2012 mod et budgetteret resultat på TDKK - 8.876.

60 Budgettet for 2012 var sammensat af 2 budgetter for henholdsvis 7 måneder i "light"-konstruktion og 5 måneder i "classic"-konstruktion. Herudover er der godkendt to separate investeringsbudgetter til hhv. opstart af akademiet, samt til indretning af den nye afdeling på Landemærket 11.

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

62 Økonomistyringen har været under opbygning i 2012, og der sker løbende en videreudvikling af økonomirapporteringen.

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

### *Konklusion på forvaltningsrevision*

64 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.

65 Det er desuden vores opfattelse, at økonomistyringen generelt er god.

### *Undervisningsmiljøvurdering*

66 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*

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



68 Statens målsætning er, at 3,5 % af medarbejderne er ansat på sociale klausuler. I 2012 har institutionen haft 1,0 % medarbejdere ansat på sociale klausuler.

## ***Kommentarer til regnskabet***

### *Resultatopgørelse*

#### *Generelt*

69 Driftsmæssigt er der sket udspaltning af aktivitet og medarbejdere med virkning fra 1. august 2012. Vi har gennemgået refusionsopgørelser i forbindelse med overdragelsen.

#### *Statstilskud*

70 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.

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

72 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.

73 Fælles- og bygningstaxameter for 2012 er baseret på aktiviteten i 4. kvartal 2010 og 1.-3. kvartal 2011.

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

#### *Omkostninger*

75 I forbindelse med indgåelse af lejekontrakt for Landemærket er der opnået lejefrihed for en periode. Lejefriheden er periodiseret således at den økonomiske gevinst opnås jævnt fordelt over minimumslejeperioden. Der er pr. 31. december 2012 hensat kr. 3,3 mio., som vil blive indtægtsført løbende over den periode, hvor der skal betales husleje.

#### *Balance*

76 Som sammenligningstal i balancen er i henhold til praksis anvendt åbningstal tal fra udspaltningsbalancen. Tallene svarer således ikke til balancen i årsregnskabet for 2011.

77 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*

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

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

### *Tilgodehavender*

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

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

82 Der er netto indregnet kr. 1,5 mio. i forventet overskudsandel for kurser gennemført i regi af NetAU i perioden indtil 1. august 2012, hvor NetAU har været administreret af Niels Brock. For perioden efter 1. august 2012 er der hensat kr. 1,8 mio. til forventet overskudsudbetaling til øvrige akademier.

### *Egenkapital*

83 Den samlede egenkapital udgør TDKK 30.562. Soliditetsgraden er på 22 %, hvilket er tilfredsstillende.

84 I forbindelse med udspaltningen har institutionen fået tilført samlet TDKK 19.200 i en kombination af modtagne aktiver og overtagne forpligtelser.

### *Skyldige feriepenge*

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

### *Mellemregning staten*

86 Pr. 31. december 2012 skylder institutionen staten TDKK 23.516, primært som følge af forudmodtagne tilskud for 2013. Vi har afstemt beløbene til efterfølgende indberetninger, afregninger og opgørelser fra staten.

### *Ikke rettede fejl*

87 Der er efter vores opfattelse enkelte balanceposter under gæld, som burde reklassificeres mellem de enkelte poster. Forholdet er ikke væsentligt for forståelse af regnskabet og har ikke givet anledning til forbehold i påtegningen.

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

## ***Andre ydelser***

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

- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af model for udspaltning fra partnerinstitutioner

90 Assistanzen er ydet af personer uden for revisionsteamet.

91 Endvidere har vi afgivet erklæringer omkring kreditorernes stilling i forbindelse med spaltningen.

## ***Lovpligtige oplysninger***

### *Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer*

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

93 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 20. november 2012 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.

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

### *Lovpligtige fortegnelser m.m.*

95 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.

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

## Afslutning

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

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

Holstebro, den 4. april 2013

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Carsten Blicher

statsautoriseret revisor



Niels Villadsen

statsautoriseret revisor

Siderne 67 – 85 inkl. bilag er behandlet på bestyrelsesmødet, den 4. april 2013.

**Bestyrelsen**



Bent Greve  
Formand



Ernst Lykke Nielsen



Else-Marie Dupont



Anders Jensen



Annette Kreiner



Preben Rasmussen



Leo H. Knudsen



Jes Damsted



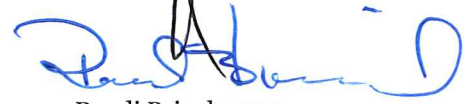
Christian Grønmark



Søren P. Rasmussen



Hans Schjær-Jacobsen



Randi Brinckmann



Finn Kristiansen



Arnar Þór Viðarsson



Annette Larsen



SYNNE STUHR

Hanne Larsen-Bentin



Bjarne Jan Sørensen