

Til Rigsrevisionen

Dato: 1. december 2015
Sagsbeh.: Morten W. Frederiksen
Telefon: 6040 3510
Mail: mf@koldinghfovuc.dk

Bemærkninger til Rigsrevisionens brev af 24. november 2015 vedrørende undersøgelse af VUC's administrationsomkostninger (jeres j.nr. 2015-5115-13)

I brev af 24. november 2015 redegør Rigsrevisionen for sine konklusioner i forbindelse med undersøgelse af Kolding HF & VUC's administrationsudgifter. Rigsrevisionen anmoder om Kolding HF & VUC's bemærkninger til konklusionerne på revisionen, hvilket hermed fremsendes. Kolding HF & VUC's tager Rigsrevisionens brev til efterretning, men har dog nedenstående bemærkninger, der følger de i Rigsrevisionens brev opstillede punkter.

Punkt nr. 2 vedrørende Tjenesterejser, repræsentation og kørsel

Kolding HF & VUC er opmærksom på vigtigheden af en korrekt og ensartet kontering på tværs af staten, herunder at der er en korrekt konteringspraksis på institutionen. I den forbindelse skal vi gøre opmærksom på, at en række fejlagtige konteringer skyldes at Kolding HF & VUC definerer omkostningerne på en anden måde en Rigsrevisionen. I forbindelse med eksempelvis rejser og befordringer, har Kolding HF & VUC defineret rejse- og befordringsomkostninger som transportomkostninger samt hoteludgifter frem for de samlede udgifter til en rejse.

Anvendelse af forskellig definitioner på forskellige omkostningstyper på tværs af staten er problematiske i forhold til at skabe en ensartet konteringspraksis. På den baggrund vil vi påpege, at vi finder det hensigtsmæssigt – såfremt Rigsrevisionen finder at der er en udbredt fejlagtig konteringspraksis på de statsligt selvejende institutioner under Undervisningsministeriet – at der udarbejdes en uddybende konteringsvejledning indeholdende de af Rigsrevisionen anvendte definitioner på omkostningstyper, herunder Rigsrevisionens definition af rejse- og befordringsomkostninger, repræsentation mv. Det er Kolding HF & VUC's opfattelse at en sådan uddybet konteringsvejledning vil bidrage til at undgå en forskelligartet konteringspraksis.

Kolding HF & VUC vil fremadrettet ændre sin konteringspraksis på de punkter, som Rigsrevisionen har påpeget.

Punkt nr. 3 vedrørende godkendelse af bilag i fakturaflowsystem

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning og vil i den forbindelse overveje, hvordan skolen kan ændre sin arbejdsgang for at opnå den

ønskede skriftlighed i arbejdsgangene. Det skal i den forbindelse bemærkes, at Kolding HF & VUC har anset det påførte notat om godkendelse af varemottager som tilstrækkeligt skriftlig kontrol. Dette skal ses i lyset af, at Kolding HF & VUC som en lille institution med en meget begrænset række anvisningsbemyndigede og indkøbere har et stort overblik og viden om institutionens indkøb. Kontrolarbejdsgangene på skolen er således planlagt efter at opnå den nødvendige grad af sikkerhed og kontrol i forhold til de praktiske forhold på skolen.

Punkt nr. 4. vedrørende rejsebilag

Vedrørende bilag KFAK150073 mangler der rigtigt en angivelse af formål for overnatning og deltagere. Dette er en fejl. Vi skal i øvrigt bemærke, at der er tale om udgifter til overnatning for lærere og elever fra vores tyske partnerskabsskole i forbindelse et udvekslingsbesøg, hvor der manglede frivillige til privat indkvartering af gæsterne. Idet bilaget dækker leje af en ferielejlighed, og da udgiften dækker overnatning for i alt 4 lærere fra vores tyske partnerskabsskole, anser vi ikke hoteldispositionsbeløbet for overskreden, idet vi tolker hoteldispositionsbeløbet for prisen pr. overnatning pr. person.

Vedrørende bilag KFAK151043 skal vi gøre opmærksom på prisen pr. overnatning på 1.050 kr. inkl. moms pr. person er inklusiv morgenmad, selvom det ikke fremgår tydeligt af regningen. I de tilfælde, hvor vi modtager en pris pr. overnatning, hvor morgenmad er inkluderet, fratrukker vi normalt et beløb svarende til 15% af den ureducerede dagpengesats, før vi vurderer om hoteldispositionsbeløbet overholdes. Dette sker i henhold til Tjenesterejseaftalens §28, stk 2 samt § 29.

Da dagpengesatsen pr. 17/6-2015 var 404 kr. svarer 15% til 60,60 kr., der skønsmæssigt fastsættes som morgenmadens værdi. Vi vurderer således værdien af selve overnatning til 779,40 kr. ekskl. moms, hvilket er under hoteldispositionsbegrænsningen.

Punkt nr. 5 vedrørende samlet rejseafregning.

Kolding HF & VUC vil på baggrund af Rigsrevisions bemærkning tage indførelsen af et samlet rejseafregningssystem på til overvejelse.

Punkt nr. 6 vedrørende personalehåndbog

Kolding HF & VUC vil på baggrund af Rigsrevisions bemærkning overveje, hvordan henvisninger til gældende regler indføres i personalehåndbogen.

Punkt nr. 7 vedrørende Repræsentation

Som nævnt under punkt 2 kan vi konstatere, at skolens kontering af repræsentationsudgifter har fulgt den måde hvorpå Kolding HF & VUC definerer omkostningstypen repræsentationsudgifter. Vi kan konstatere, at Rigsrevisionen anvender en anden og langt mere bred definition af repræsentationsudgifter. Vi har tidligere søgt at få afklaret om vores definition af repræsentationsudgifter var dækkende og har i den forbindelse manglet konteringsvejledning med mere præcise

definitioner. Som nævnt under bemærkninger til punkt 2 vil vi opfordre til, at der udarbejdes mere præcise og uddybende konteringsvejledninger for at undgå forskelligartet konteringspraksis.

Punkt 8 vedrørende gaver fra skolen

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens konklusioner til efterretning og ændrer på institutionens politik i forhold til at give gaver til ansatte. Vi skal i den forbindelse bemærke, at vi er forundret over Rigsrevisionens konklusion. Kolding HF & VUC har opfattet muligheden for at give gaver til ansatte, som en naturlig udløber af Kolding HF & VUC's mulighed for at bruge personalegoder som et redskab i forhold til at skabe et godt arbejdsklima. Da vi opfatter Rigsrevisionens konklusion som en generel retningslinje frem for en konklusion, der specifikt vedrører Kolding HF & VUC, vil vi anbefale at disse retningslinjer meldes bredere ud.

Vi skal i forbindelse med Bilag KFAK150271 bemærke, at fakturaen indeholder gaver til flere personer, men at fakturaen er påført mangelfuld information i forhold til modtagere og formål.

Punkt 9 vedrørende institutionens oplysningspligt i forhold til SKAT

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens anbefalinger til efterretning, og kan i øvrigt oplyse, at institutionen løbende følger op på den samlede værdi af personalegoder til medarbejderne, herunder om de overskrider beløbsgrænsen, der medfører oplysningspligt til SKAT.

Punkt 10 vedrørende administration af personaleforening

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens konklusion til efterretning og gennemfører en fremadrettet adskillelse af personaleforening og institutionens eget regnskab.

Punkt 11 vedrørende nedskrevne retningslinjer for repræsentation

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens anbefaling til efterretning, og vil fremadrettet udarbejde interne retningslinjer for repræsentation, når Kolding HF & VUC har en generelt udmeldt definition af omkostningstypen repræsentation, som de interne retningslinjer kan udarbejdes efter.

Punkt 12 vedrørende månedsvis afregning af kørsel

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens anbefaling til efterretning, og vil fremadrettet sikre, at der er overensstemmelse mellem retningslinjer og praksis. Det er dog Kolding HF & VUC's forståelse, at skolen ikke kan nægte udbetalingen af kørselsgodtgørelse til medarbejdere, selvom de ikke overholder de internt fastsatte retningslinjer.

Punkt 13 vedrørende kørselsbemyndigelser

Kolding HF & VUC tager Rigsrevisionens konklusioner og anbefalinger til efterretning og overvejer, hvordan kørselspolitik og kørselsbemyndigelser ændres, så de bringes i overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefaling.

Har I spørgsmål eller bemærkninger til det fremsendte, er I velkomne til at kontakte os. Vi kan i øvrigt oplyse, at bestyrelsen for Kolding HF & VUC orienteres om Rigsrevisionens undersøgelse, herunder Rigsrevisionens konklusioner og Kolding HF & VUCs bemærkninger hertil på deres møde den 8. december 2015. Her forelægges bestyrelsen samtidigt en opfølgingsplan for implementeringen af Rigsrevisionens anbefalinger.

Med venlig hilsen



Morten W. Frederiksen
Administrationschef

Kopi af dette brev sendes til orientering til: Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, Styrelsen for Undervisning og Kvalitet samt institutionens revisor (EY).