

Kolding HF & VUC

Gennemgang af revisionen af udvalgte
områder for perioden 2015-2017

KOPI





Fortroligt
Kolding HF & VUC
Kolding Åpark 16
6000 Kolding

22. februar 2018

Indledning

Som følge af Undervisningsministeriets påtænkte afgørelse af en række forhold efter tilsyn på VUC SYD samt kritik af revisor, har ledelsen på Kolding HF & VUC ønsket en redegørelse for, at der ikke er tilsvarende kritisable forhold på deres skoler, samt at vores revision ikke ville medføre en tilsvarende kritik fra ministeriet.

Vi har udarbejdet en oversigt over punkterne i redegørelsen samt via en gennemgang af vores revisionsprotokoller og revision for 2015, 2016 og 2017 redegjort for, hvornår og hvilken gennemgang vi har foretaget af de anførte punkter på Kolding HF & VUC.

Skolens ledelse har ligeledes gennemgået punkterne i redegørelsen og vurderet, om der var områder, hvor de vurderer, der kunne være problemstillinger på deres institution.

Med venlig hilsen
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Helle Lorenzen
statsaut. revisor



Indhold

Gennemgang af de beskrevne forhold i den påtænkte afgørelse punkt 1 -15	2
Mangler ved revisionen i den påtænkte afgørelse punkt 16	8
Konklusion på revisortjeklisten	12

KOPI

Gennemgang af de beskrevne forhold i den påtænkte afgørelse punkt 1 -15

Nr.	Emne	Skolens vurdering af eventuel problemstilling	Revisors gennemgang af området	Rapportering i revisionsprotokollat
1.	Tjekliste omkring optagelseskrav og studieadministration samt sikring af korrekt tælleperiode mangelfuld	Vi vurderer, at skolen har betryggende procedurer der sikrer, at kursister lever op til kravene for at blive optaget på vores uddannelser. Kursisters studieaktivitet i tælleperioden er altid en skønsæssig vurdering, men vi er meget opmærksomme på, at det grundlag, vi bruger til at foretage skønnet (fraværsregistreringer, opgørelser over afleverede opgaver, meldinger fra lærerne om studieaktivitet), er i overensstemmelse med AGV-instruksens bestemmelser.	Gennemgået stikprøvevis i forbindelse med gennemgang af de kvartalsvise indberetninger.	5.3.2 Statstilskud Vi har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, med henblik på at påse om den interne kontrol er betryggende. Vi har stikprøvevis påset, at institutionens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud er korrekte og i den forbindelse, at institutionens registrering af antallet af årselever er rigtig, jf. AGV-instruksen og Ministeriets bekendtgørelse om tilskud til institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv.
2.	Kontrol af statstilskud ej beskrevet i regnskabsinstruks	Den er beskrevet i vores regnskabsinstruks.	Vi har gennemgået institutionens sandsynliggørelse og afstemning af statstilskud.	5.3.2 Statstilskud Vi har påset, at de bogførte tilskud er afstemt til oversigt fra Undervisningsministeriet, samt at modtaget tilskud er efterregnet i forhold til indberettede årselever og gældende satser. Vi har efterkontrolleret for at påse, at der ikke er sket ændringer i tilskudsgrundlaget, som ikke er blevet indberettet og revisorattesteret. Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter

				vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.
3.	Samarbejdsaftaler med andre skoler - fjernundervisning - kun tilskud til egne elever	Vi har aldrig haft aftaler om, at vi indberetter aktivitet, der reelt henhører til andre skoler, eller at andre skoler indberetter aktivitet, der henhører til os.		
4.	Faglig og pædagogisk kompetence for HF lærerne	Vi skønner ikke, at det er et problem på Kolding HF & VUC.	<p>2016 enkeltsagsgennemgang Udvalgt 1 HF lærer under enkeltsager Pædagogikum? Karina Elbrønd Jakobsen Indberettet på pædagogikum i 2017</p> <p>2017 enkeltsagsgennemgang Udvalgt 4 lærer under enkeltsager Karina Elbrønd Jakobsen er påbegyndt pædagogikum, de øvrige er årsvikarer eller ansat i tidsbegrænset stilling</p>	
5.	Overholdelse af habilitetsregler ved ansættelser	Vi skønner ikke, at det er et problem på Kolding HF & VUC.	Vi har ikke observeret problemer hermed	
6	Målopfyldelse og udnyttelsesprocent for resultatlønskontrakt	Det har fremgået af revisionsprotokollat og henvendelse fra UVM, at vores udmøntningsprocenter har været høje i nogle år i rap. Vi er fra ledelsens side meget opmærksomme på at sikre en fyldestgørende af-		<p>6.4 Effektivitet 2015</p> <p>Vi har som krævet, jf. revisortjeklisten, påset, at resultatlønskontrakten med øverste leder er indgået i overensstemmelse med ret-</p>

		<p>rapportering samt dokumentation for bestyrelsens beslutning, og at denne sker i overensstemmelse med reglerne. Bestyrelsen er opmærksomme på, at ministeriet finder udmøntningsprocenterne høje.</p>	<p>ningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.</p> <p>Resultatlønskontrakten for 2014/15 er evalueret på bestyrelsesmødet den 30. september 2015 med en udmøntningsprocent på 98,8, mod en udmøntning året før på 91 %.</p> <p>På baggrund af udmøntningsprocenter er det Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings forventning, at kravene i resultatlønskontrakten for 2015/16 forøges. Bestyrelsen skal sikre, at der er progression i målfastsættelsen for 2015/16.</p> <p>2016</p> <p>Vi har som krævet, jf. revisortjeklisten, påset, at resultatlønskontrakten med øverste leder er indgået i overensstemmelse med retningslinjerne udstedt af Kvalitets- og Tilsynsstyrelsen den 27. juni 2013, samt at bestyrelsens resultatvurdering ligeledes er foretaget i overensstemmelse hermed.</p> <p>Gennemgangen af resultatlønskontrakten har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende dokumentation af resultatvurdering mv. Resultatlønskontrakten for 2015/16 er evalueret på bestyrelsesmødet den 27. september 2016 med en udmøntningsprocent på 100,0 %, mod en udmøntning året før på 98,8 %.</p>
--	--	---	---

				På baggrund af udmøntningsprocenter er det Undervisningsministeriets forventning, at kravene i resultatlønskontrakten for 2016/17 forøges. Bestyrelsen skal sikre, at der er progression i målfastsættelsen for 2016/17.
7.	Manglende tillæg efter §8 i GL overenskomst	Vi er meget opmærksomme på at sikre tilstrækkelige arbejdsgange og procedurer for en betryggende og sikker administration på lønområdet. Dette gælder også GL-overenskomstens §8.	<p>2016 enkeltsagsgennemgang Ingen i stikprøve</p> <p>2017 enkeltsagsgennemgang Ingen i stikprøve</p>	
8.	Fratrædelsesaftaler - fritstilling og fratrædelsesgodtgørelser ved frivillige fratrædelser samt loyalitetsklausul	Kolding HF & VUC anvender kun fratrædelsesaftaler som alternativ til afskedigelser. Kolding HF & VUC har anvendt fritstilling som et element i fratrædelsesaftaler, men hvor det efter skolens vurdering har været mest hensigtsmæssigt. Skolen har aldrig anvendt loyalitetsklausuler eller tilsvarende i fratrædelsesaftaler.	<p>2016 enkeltsags gennemgang 2 fratrædelser udvalgt i stikprøve En egen opsigelse og en som følge af tidsbegrænset stilling.</p> <p>Ingen fritstilling eller fratrædelsesgodtgørelse</p> <p>2017 enkeltsags gennemgang 1 fratrædelser udvalgt i stikprøve Fratrædelsesaftale med medarbejder som følge af aktivitetsnedgang.</p>	

KOPI

			<p>Nedsat arbejdstid fra fuldtid til 6 timer pr. uger fra 1/9 17 til 31/1 2018. Fratrædelsesgodtgørelse jf. Funktionær lovens § 2 a - 3 mdr. løn Ekstra indbetaling til pension samt engangsvederlag på 20 t.kr.</p> <p>Aftalen blev indgået for at sikre produktionen i efteråret samt ro i organisationen.</p>	
9.	Manglende fremlæggelse af likviditets og budgetopfølgning kvartalsvis for bestyrelsen jf. forretningsordenen	Skolen fremlægger kvartalsregnskaber for bestyrelsen.	Vi har gennemgået bestyrelsesmødereferater og kan se at skolens budgetopfølgning gennemgås for bestyrelsen på møderne	<p>6.1 Økonomistyring</p> <p>Institutionens bestyrelse modtager kvartalsvis budgetopfølgning på resultat med afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret, den økonomiske udvikling gennemgås på bestyrelsesmøderne.</p>
10.	Manglende opdatering af regnskabsinstruks - herunder dispositionsberettigede og beløbsgrænser	Kolding HF & VUC er i gang med at opdatere selve regnskabsinstruksen. Dispositionsberettiget og beløbsgrænser er fastsat i bilag, der er opdateret løbende.	<p>Vi har stikprøvevis påset at omkostningsbilag er godkendt korrekt jf. regnskabsinstruksens oplysning og dispositionsberettigede og beløbsgrænser</p> <p>2016</p> <p>25 bilag er gennemgået for korrekt godkendelse, samt korrekt arts og formåls kontering</p> <p>2017</p>	<p>5.3.5 Omkostninger</p> <p>Vi har gennemgået og vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende omkostninger. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt.</p> <p>Vi har stikprøvevis påset at arts- og formålskonteringen er i overensstemmelse med gældende regler.</p>

			25 bilag er gennemgået for korrekt godkendelse, samt korrekt arts og formåls kontering	
11.	Leasingaftaler - manglende vurdering af sparsommelighed	Kolding HF & VUC har ikke leasingaftaler.		
12.	Sponsorater - manglende relevans	Kolding HF & VUC har ikke sponsorater.		
13.	Sammenblanding af interesser ved udbud og byggeri	Vi har haft stort fokus på habilitet i forbindelse med vores anlægsprojekter og har det generelt i forhold til udbud.		
14.	Pædagogiske dage i udlandet - priser pr. dag, tid på egen hånd, fri bar og underholdning	Vi overholder de retningslinjer som bestyrelsen har vedtaget på baggrund af ministeriets udmelding.		
15.	Studieture for bestyrelsen og ledelsen - formål - egen tid	Vi overholder de retningslinjer som bestyrelsen har vedtaget på baggrund af ministeriets udmelding.		

KOP

Mangler ved revisionen i den påtænkte afgørelse punkt 16

16.	Revisor			
	Manglende forbehold vedrørende indberettet fjernundervisning gennemført af anden skole		Ikke aktuelt	
	Manglende anmærkninger vedrørende direktørens kontor indrettet og udsmykket med dyrt inventar og værdifuld kunst		Ikke aktuelt	
	Manglende opfølgning på rigsrevisionens kritik i efteråret 2015 vedrørende kørselsbemyndigelser, repræsentationsomkostninger, personalegoder, sponsorater samt budget og godkendelsesprocedurer		<p>2016 Stikprøvevis gennemgang af repræsentation</p> <p>Opfølgning på ændringer vedrørende kørselsbemyndigelser.</p> <p>Retningslinjer for gaver, repræsentation og forplejning</p>	<p>3.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen m.v.</p> <p>2015</p> <p>Institutionen har været omfattet af rigsrevisionens tværgående undersøgelse af administrationsomkostninger på VUC-området. Formålet med undersøgelsen har været at undersøge, om administrationsomkostninger med særlig fokus på kørsel, rejse og repræsentation bliver administreret efter gældende regler, og om der er udvist sparsommelighed i forbindelse med forvaltningen af omkostningerne. Resultatet af gennemgangen er refereret under afsnit 6.2 om sparsommelighed</p> <p>5.3.5 Lønninger</p> <p>2015</p> <p>Vi vil i 2016 følge op på Rigsrevisionens anbefaling vedrørende kørselsbemyndigelser.</p>

				<p>3.1.2 Opfølgning på implementering af retningslinjer for konteringspraksis, kørsel, repræsentation mv.</p> <p>2016</p> <p>Vi har påset, at de udarbejdede retningslinjer for repræsentation og kørsel er implementeret og overholdes, herunder stikprøvevis kontrolleret retningslinjerne til bilag.</p> <p>Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>
	Manglende afkrydsning i revisortjeklisten under kritiske forhold/bemærkninger som følge af direktørens alene fuldmagt til skolens bankkonti og værdipapirer		<p>2016 Engagementsoversigter gennemgået for fuldmagtsforhold - ingen bemærkninger Danske Bank Jyske Bank</p> <p>2017 Engagementsoversigter gennemgået for fuldmagtsforhold - ingen bemærkninger Danske Bank Jyske Bank</p>	<p>5.3.4 Likvider</p> <p>Vi har desuden gennemgået fuldmagtsforhold i betalingssystemer og bank.</p>
	Manglende udvidelse af revisionen som følge af alene fuldmagt til skolens bankkonti og værdipapirer		Ikke aktuelt	

	<p>Manglende fokus på revision af sparsommelighed</p>			<p>6.2 Sparsommelighed 2015</p> <p>Vi har i 2015 haft særlig fokus på følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Indkøb af trykfølsomme skærme ▶ Tjenesterejser, repræsentation og kørsel <p>Rigsrevisionens gennemgang af administrationsomkostninger har givet anledning til en række bemærkninger og anbefalinger, som institutionen har iværksat en række initiativer med henblik på at imødekomme:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Institutionen har fra 2015 ændret konteringspraksis i personalehåndbogen for repræsentation og forplejning, samt fra 2016 ændret de interne retningslinjer for intern og ekstern repræsentation. ▶ Institutionen vil tilpasse de interne forretningsgange, så der foreligger en skriftlig godkendelse for varemodtagelse i fakturaflowprogrammet. ▶ Vedrørende en samlet rejseafregning har institutionen iværksat en undersøgelse af, hvilket system der kan understøtte dette. Institutionen opretholder indtil videre den nuværende kontrol af hotel-dispositionsbeløbene, indtil dette kan understøttes af et rejseafregningssystem. Desuden indskrives hoteldispositionsbeløbene i 2016 i personalehåndbogen i lighed med de øvrige tiltag. ▶ Institutionen har afholdt udgifter til julegaver, der ikke klart falder inden for skolens formål.
--	---	--	--	---

				<p>Institutionen ændrer deres politik på området i 2016 og ajourfører personalehåndbogen.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Vedrørende institutionens indberetningspligt af personalegoder kan skolen oplyse, at de allerede følger op på dette. ▶ Personalekassen adskilles fra skolens økonomi fra 2016, så snart at en foreningskonto er oprettet. ▶ Institutionen har varslet, at de nuværende kørselsbemyndigelser bortfalder, og de nye kørselsbemyndigelser gælder fra 1. august. Skolen vil indarbejde Rigsrevisions anbefalinger i de nye kørselsbemyndigelser. <p>Vi vil i forbindelse med vores revision for 2016 følge op på, at tiltagene bliver implementeret på institutionen</p> <p>2016</p> <p>Vi har i 2017 haft særlig fokus på implementering af retningslinjer for kørsel, repræsentation mv. Vi har stikprøvevis påset at de interne retningslinjer overholdes.</p> <p>Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>
--	--	--	--	--



Konklusion på revisortjeklisten

2015

Der er ingen kritiske bemærkninger i revisortjeklisten men en væsentlig anbefaling vedrørende udarbejdelse af dokumentation for at de generelle it kontroller for systemer og data outsourcet til BoData er opretholdt.

2016

Der er ingen kritiske bemærkninger i revisortjeklisten men en væsentlig anbefaling vedrørende udarbejdelse af dokumentation for at de generelle it kontroller for systemer og data outsourcet til BoData er opretholdt.

KOPI