

**Professionshøjskolen
University College Sjælland**

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2010**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	92
1.1 Årsrapporten	92
1.2 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	92
1.3 Risikovurdering og revisionsstrategi	92
1.4 Revision af forretningsgange og interne kontroller	94
1.4.1 Regnskabsinstruks	94
1.4.2 Drøftelser med direktion om besvigelser	94
1.5 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	94
1.5.1 Den økonomiske udvikling i Professionshøjskolen University College Sjælland	94
1.5.2 Momsforhold	99
1.5.3 Erhvervelse af ejendomme fra UBST	100
1.5.4 Campus byggeri i Roskilde	100
1.5.5 Professionshøjskolens administrative edb-anvendelse	101
1.6 Professionshøjskolen University College Sjællands formål	102
1.7 Professionshøjskolen University College Sjællands bogholderi og regnskabsvæsen	102
1.8 Indtægter	102
1.8.1 Indtægtsdækket virksomhed	102
1.8.2 Eksterne projekter	103
1.9 Gager og lønninger	103
1.9.1 Generel revision af lønninger og gager	103
2. Kommentarer til årsrapporten	106
2.1 Resultatopgørelsen	106
2.2 Balancen - aktiver	107
2.3 Balancen – passiver	110
2.4 Balancen – egenkapital	111
3. Forvaltning af Professionshøjskolen University College Sjællands midler	111
3.1 Forvaltning af Professionshøjskolen University College Sjællands midler - økonomistyring	111
3.2 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - sparsommelighed	113
3.3 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - produktivitet	113
3.4 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - effektivitet	116
3.5 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - konklusion	117
4. Øvrige oplysninger	117
4.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke korrigerede fejl i årsrapporten	117
4.2 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	118
4.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold	118
4.4 Forsikringsforhold	118
4.5 Sociale klausuler	119
4.6 Lov om elever og studerendes undervisningsmiljø	119
5. Rådgivnings- og assistanceopgaver	119
6. Konklusion på den udførte revision	119
7. Erklæring	120
Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen	121

Revisionsprotokollat til årsrapport 2010

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2010 for Professionshøjskolen University College Sjælland. Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2010	2009
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultat	(68.001)	(2.973)
Aktiver	444.282	465.744
Egenkapital	112.128	181.008

1.2 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Omkring revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling skal vi henvise til vores protokollat af 31.03.2008. Heraf fremgår, at revisionen vil blive gennemført i henhold til "Lov om Professionshøjskoler for videregående uddannelser" og bekendtgørelse om regnskab og revision for regnskabsåret 2008 for professionshøjskoler for videregående uddannelser. Vores revision vil i henhold til denne lov mv. omfatte revision af Professionshøjskolens årsrapport, kontrol af Professionshøjskolens tilskudsgrundlag samt øvrige opgørelser, hvor afgivelse af særskilt revisorerklæring er foreskrevet af Undervisningsministeriet.

1.3 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsrapporten.

Med udgangspunkt i denne risikovurdering har revisionen af Professionshøjskolens årsrapport været koncentreret om de områder, hvor risikoen for væsentlige fejl er vurderet højest. Disse områder er markeret i figuren på efterfølgende side med en trekant. På øvrige områder er risikoen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været tilsvarende mindre.

Risikovurdering og konklusion

Regnskabsэлемент mv.	Høj risiko	t.kr.	Konklusion	Ref.
Aktiver				
Materielle anlægsaktiver		321.263	●	2.2
Finansielle anlægsaktiver		354	●	2.2
Ejendom til vidersalg		26.033	●	2.2
Tilgodehavende Undervisningsministeriet		7.203	●	2.2
Debitorer		8.185	●	2.2
Andre tilgodehavender		4.579	●	2.2
Periodeafgrænsningsposter		4.386	●	2.2
Likvide beholdninger		72.279	●	2.2
Aktiver		444.282		
Passiver				
Egenkapital		112.128	●	2.4
Langfristede gældsforpligtelser		161.200	●	2.3
Kortfristet del af langfristet gæld		4.687	●	2.3
Skyldig løn		18.732	●	2.3
Feriepengeforpligtelse		32.752	●	2.3
Mellemregning med Undervisningsministeriet		1.804	●	2.3
Kreditorer		26.139	●	2.3
Anden kortfristet gæld		14.491	●	2.3
Periodeafgrænsningsposter		72.348	●	2.3
Passiver		444.282		
Resultatopgørelsen				
Statstilskud	▼	369.805	●	2.1
Deltagerbetaling og andre indtægter	▼	87.221	●	2.1
Gage og lønninger	▼	(310.682)	●	1.9 / 2.1
Andre driftsudgifter		(134.297)	●	2.1
Finansielle poster, netto		(5.636)	●	2.1
Ekstraordinære poster		(74.412)	●	1.5.1
Øvrige væsentlige områder				
Forretningsgange / interne kontroller	▼		●	1.4
Økonomiske udvikling			●	1.5.1
Momsforhold			●	1.5.2
Campus Byggeri Roskilde			●	1.5.4
Institutionens edb-anvendelse			●	1.5.5
Indtægtsdækket virksomhed			●	1.8.1
Forvaltning :				
Økonomistyring	▼		●	3.1
Sparsommelighed			●	3.2
Produktivitet			●	3.3
Effektivitet			●	3.4

Høj risiko for væsentlige fejl
 Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten - kræver ledelsens bevågenhed
 Kræver ledelsens bevågenhed
 Ingen kritiske kommentarer

1.4 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om Professionshøjskolens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaf-læggelsen.

1.4.1 Regnskabsinstruks

Vi har fået påset, at UCSJ har udarbejdet en regnskabsinstruks med en beskrivelse af de væsentligste forretningsgange samt interne disponerings- og godkendelsesregler, og at instruksen følger det af un-dervisningsministeriet foreliggende paradigme.

UCSJ har ultimo 2010 ændret organisationen af institutionens økonomimedarbejdere, og vi skal i den forbindelse anbefale, at bilag til regnskabsinstruks opdateres.

1.4.2 Drøftelser med direktion om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt Professionshøjskolens daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Den daglige ledelse har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser.

Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsrapport som følge af besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

1.5 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for vurderingen af årsrapporten:

1.5.1 Den økonomiske udvikling i Professionshøjskolen University College Sjælland

I nedenstående opstilling har vi vist den økonomiske udvikling i 2010 sammenholdt med realiserede tal for 2009, budget 2010 og 2011.

I forhold til årsrapporten for 2009 er der i 2010 foretaget en omfordeling af CFU og Campusudgifter. CFU skal ifølge UVM medtages under aktiviteter med særlige tilskud, og alle udgifter vedrørende Campusdrift er medtaget under omkostninger til undervisningens gennemførelse. Der er foretaget en korrektion af sammenligningstallene.

	Real. 2009 t.kr.	Real. 2010 t.kr.	Budget 2010 t.kr.	Budget 2011 t.kr.
Statstilskud	354.358	369.805	354.533	363.647
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>76.317</u>	<u>87.221</u>	<u>81.604</u>	<u>80.220</u>
Omsætning	<u>430.675</u>	<u>457.026</u>	<u>436.137</u>	<u>443.867</u>
Undervisningens gennemførelse	(268.674)	(261.488)	(264.366)	(262.200)
Udvikling og markedsføring	(28.193)	(35.019)	(30.107)	(36.926)
Ledelse og administration	(32.363)	(26.941)	(25.643)	(29.513)
Bygningsdrift	(60.670)	(65.599)	(58.882)	(62.241)
Særlige tilskud	<u>(46.945)</u>	<u>(55.932)</u>	<u>(50.603)</u>	<u>(45.697)</u>
Driftsomkostninger	<u>(436.845)</u>	<u>(444.979)</u>	<u>(429.601)</u>	<u>(436.577)</u>
Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster	(6.170)	12.046	6.536	7.290
Finansielle indtægter	2.490	479	800	250
Finansielle omkostninger	<u>(8.236)</u>	<u>(6.114)</u>	<u>(7.320)</u>	<u>(7.159)</u>
Driftsresultat før ekstraordinære poster	<u>(11.916)</u>	<u>6.411</u>	<u>16</u>	<u>381</u>
Tab ved salg af ejendom	0	(74.412)	0	0
Gevinst ved salg af ejendomme	<u>8.943</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ekstraordinære poster	<u>8.943</u>	<u>(74.412)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	<u>(2.973)</u>	<u>(68.001)</u>	<u>16</u>	<u>381</u>

2010 er realiseret med et samlet STÅ-tal på 5.698 mod 5.410 i 2009. De samlede indtægter er steget med 26,4 mio.kr., primært som følge af det øgede antal STÅ i 2010, samt en stigning i bygningstaxa-meter som følge af overtagelsen af ejendomme fra UBST.

Driftsomkostningerne er steget med 8,1 mio.kr. Heraf udgør stigningen i omkostninger til bygningsdrift 4,9 mio.kr., blandt andet som følge af overtagelse af lejemål.

Overskuddet før ekstraordinære poster udgør 6,4 mio.kr. mod et underskud i 2009 på 11,9 mio.kr.

I forhold til budget 2010 er der realiseret et overskud før ekstraordinære poster på 6.411 t.kr. mod et budgetteret overskud på 16 t.kr. Resultatet efter ekstraordinære udgifter udgør et underskud på 68.001 t.kr. mod budgetteret på 16 t.kr. Underskuddet skyldes tab ved salg af ejendommen i Holbæk.

Statstilskuddet er forøget med 15.272 t.kr., hvilket væsentligt skyldes en stigning i globaliseringstilskuddet 6,5 mio.kr., tilskud til bygningsdrift 6,6 mio.kr. og andre særlige tilskud 1,8 mio.kr.

Deltagerbetaling og andre indtægter er steget med 5,6 mio.kr. Stigningen skyldes blandt andet modtaget tilskud til EU-projekter på ca. 6,5 mio.kr. Disse aktiviteter er i budgettet medtaget netto med 0 t.kr., idet det var forventet, at disse aktiviteter ikke ville belaste årets resultat. I forbindelse med opstilling af årsrapporten indgår disse aktiviteter således både med en indtægt og en udgift på ca. 6,5 mio.kr. Afvigelsen i omkostninger til særlige tilskud er således påvirket af disse 6,5 mio.kr.

På omkostningssiden ses, at omkostninger til undervisningens gennemførelse er faldet med 2,9 mio.kr., hvilket primært skyldes omfordeling af omkostninger til Campus.

Omkostninger til udvikling og markedsføring er primært steget som følge af udviklingskontrakt 2010 – 2012, og omkostninger til bygningsdrift er steget som følge af flere lejemål og en stigning i omkostningerne til rengøring.

Af væsentlige forhold, som påvirker årets resultat, kan nævnes følgende:

- Der er modtaget overgangstilskud for sygeplejeuddannelsen på 3.093 t.kr. i 2010 (sidste år).
- I rammetilskuddet til CFU'erne indgår der et overgangstilskud på ca. 4.698 t.kr. i 2010.
- Holbæk Seminarium er afhændet for 1 kr. Ejendommen havde en bogført værdi på 74.412 t.kr., hvilket giver et tab på 74.412 t.kr.
- I forbindelse med fratrædelser i 2010 er der udbetalt 1.552 t.kr. i fratrædelsesgodtgørelser
- Som vederlag til overtimer, merarbejde, omsorgsdage, seniorbonus mv. er der afsat 6.595 t.kr.
- Regulering af feriepengeforpligtigelse giver en indtægt på 7.476 t.kr.

Af ovenstående forhold er tab ved salg af Holbæk Seminarium medtaget som en ekstraordinær udgift.

De øvrige poster er indeholdt i resultatet af den ordinære drift. Overgangstilskuddet er medtaget som en indtægt, mens fratrædelsesgodtgørelse og øvrige lønvederlag er medtaget under lønomkostninger.

Ovenstående poster bør indgå i vurderingen af årets resultat.

UCSJ har udarbejdet interne økonomirapporter for de enkelte Campus og øvrige interne funktionsområder, som udviser følgende:

Årets resultat fordelt på Campus og fællesfunktioner:

	Real. 2010 t.kr.	Budget 2010 t.kr.	Budget 2011 t.kr.
Campus Næstved	1.885	228	0
Campus Roskilde	2.623	5.410	(3.862)
Campus Slagelse	1.125	2.119	(582)
Campus Storstrøm	(3.049)	1.668	70
FU & internationalisering	(3.872)	(4.082)	(3.501)
EVKF	(2.304)	(6.467)	(3.119)
Bygningsdrift ekskl. salg af Holbæk	(27.457)	(24.841)	(59.802)
Fællesfunktioner	<u>37.460</u>	<u>25.981</u>	<u>71.177</u>
Årets resultat før ekstraordinære poster	<u>6.411</u>	<u>16</u>	<u>381</u>

I budget 2011 er bygningsdrift vedrørende de enkelte Campus medtaget under bygningsdrift.

I budget 2011 er der overført en andel af undervisningstaxametret til fællesfunktioner.

Campus Roskilde afviger negativt med 2.787 t.kr., som primært skyldes et større frafald på læreruddannelsen, samt en stigning på bygningsdrift på ca. 1.500 t.kr., som skyldes fraflytningsomkostninger samt salg af ejendommen i Holbæk.

Campus Storstrøm afviger negativt med 4.717 t.kr. Afvigelsen skyldes i al væsentlighed en forøgelse af personaleomkostninger på 2.298 t.kr., samt en stigning på bygningsdrift med 1.648 t.kr. Vi skal henstille, at Campus Storstrøm i 2011 har fokus på disponering af timer og dermed lønomkostninger, således at der i 2011 er balance imellem taxametertilskud og omkostninger til undervisningens gennemførelse.

I fællesfunktionerne er medtaget den samlede feriepengeregulering ultimo, hvilket har påvirket årets resultat positivt med 7.476 t.kr.

Udvikling i STÅ og årsværk

Det samlede antal STÅ er i 2010 steget med 288 STÅ (5%) til 5.698 mod 5.410 i 2009. Det samlede antal årsværk udgør i 2010 638 mod 642 i 2009 eller et fald på 4 årsværk.

Det samlede fald i årsværk kan specificeres således:

	2009 årsværk	2010 årsværk	Udvikling årsværk
Undervisningens gennemførelse	407	417	10
Udvikling og markedsføring	22	29	7
Ledelse og administration	64	56	(8)
Bygningsdrift	70	59	(11)
Særlige tilskud (CFU)	<u>79</u>	<u>77</u>	<u>(2)</u>
Årsværk i alt	<u>642</u>	<u>638</u>	<u>(4)</u>

Som det fremgår af oversigten, har tilpasningen af årsværk primært berørt de administrative funktioner. Reduktionen på bygningsdrift er sket som følge af en udlicitering af rengøring til private aktører, hvortil medarbejdere er virksomhedsoverdraget.

Budget 2011

Som det fremgår af foranstående opstilling udviser budget 2011 et overskud på 381 t.kr. Til imødegåelse af usikkerhed i forbindelse med budgetteringen er der indeholdt en budgetreserve på 7,5 mio.kr.

Der er indregnet den i 2010 indførte 1% dispositionsbegrænsning på 4,1 mio.kr.

Likviditet

I tilknytning til resultatbudget 2011 har UCSJ udarbejdet et likviditetsbudget, som kan belyse det forventede træk på de disponible likvider – ikke mindst set i lyset af investeringen i Campus Roskilde.

På basis af det udarbejdede likviditetsbudget har vi foretaget nedenstående overslag over et forventet likviditetsbehov ultimo:

Estimat over likviditet i 2011	<u>t.kr.</u>
Forventet likviditet ultimo 2011, jf. likviditetsbudget	(139.400)
Heri indgår acontorater på byggeri med 157.500 kr., som kan finansieres via byggekredit	<u>157.500</u>
Driftslikviditet ifølge budget	18.100
Afdrag på langfristet gæld ej medtaget i budget	(4.687)
Ordinære investeringer ej medtaget i budget (anslået)	<u>(3.000)</u>
Forskydning i likviditet	10.413
Likvid beholdning primo 2011	<u>72.279</u>
Anslået likvid beholdning ultimo 2011	<u>82.692</u>

I henhold til ovenstående udgør UCSJ's likviditet ultimo 2011 ca. 83 mio. kr. Det fremgår af oversigten, at UCSJ's likviditet i 2011 alt andet lige er tilstrækkelig til at gennemføre den planlagte drift.

Vi vil anbefale, at likviditetsbudgetteringen suppleres med følgende:

- Forskydning i arbejdskapitalen (ændring i tilgodehavender og kortfristet gæld)
- Afdrag på den langfristede gæld
- Planlagte investeringer i anlægsaktiver i 2011 ekskl. Campus Roskilde byggeri

Den forventede investering i Campus Roskilde udgør i alt 225 mio. kr. i henhold til notat af 10.03.2011 vedr. finansiering. I henhold til notatet er der stillet en byggekredit på 160 mio. kr. til rådighed samt en yderligere belåning af eksisterende ejendomme på 25 mio. kr. Resten af finansieringen på 40 mio. kr. skal UCSJ selv fremskaffe. Byggelånet er bevilget indtil ultimo 2013.

Herefter skal byggelånet indfries ved optagelse af realkreditlån på forventet 71 mio. kr., ved provenu fra salg af ejendommene i Roskilde og Haslev på forventet 80 mio. kr. og ved yderligere selvfinansiering på 9 mio. kr.

Som det fremgår af ovenstående, vil UCSJ's selvfinansiering andrage i alt 49 mio. kr. under forudsætning af, at ejendommene i Roskilde og Haslev kan indbringe et provenu på i alt 80 mio. kr.

En selvfinansiering på 49 mio. kr. er et væsentligt beløb set i forhold til UCSJ's samlede økonomi, og vil kræve en stram styring af økonomien dels i relation til, at resultatbudgettet og investeringsbudgettet for 2011 og resultatestimater for 2012 overholdes, og dels i relation til likviditetsstyringen. Endvidere vil det være nødvendigt at korrigere beløbet for selvfinansiering afhængigt af det opnåede provenu for salg af ejendommene.

Vi vil derfor anbefale, at den kvartalsvise rapportering fremadrettet bliver suppleret med likviditetsopfølgning, samt at der løbende arbejdes med likviditetsestimater, som omfatter de kommende 12 måneder.

1.5.2 Momsforhold

Vi har i samarbejde med UCSJ udarbejdet en manual og et oplæg til registrering og afregning af moms og lønsumsafgift overfor SKAT samt i relation UVM's momskompensationsordning.

Den udarbejdede manual vil medvirke til, at der foretages en korrekt afregning af moms og lønsumsafgift overfor SKAT og er implementeret i UCSJ primo 2011.

Vi har tidligere påpeget overfor UCSJ, at den momsmæssige behandling af kursusvirksomheden ikke i alle tilfælde har fulgt de gældende regler. Endvidere at der bør ske en løbende afregning af fradrag for moms af fællesudgifter samt afregning af lønsumsafgift.

1.5.3 Erhvervelse af ejendomme fra UBST

Som anført under afsnit 1.2.1 har institutionen i regnskabsåret erhvervet ejendommen på Ingemannsvej 35 i Slagelse og Køgevej 7 B i Roskilde. Anskaffelsessummen kan specificeres således:

	Ingemanns- vej 35 t.kr.	Køgevej 7 B t.kr.	I alt t.kr.
Grund	2.038	2.682	4.720
Bygning	17.685	6.242	23.927
Tekniske installationer	<u>1.944</u>	<u>690</u>	<u>2.634</u>
	21.667	9.614	31.281
Fradrag for vedligeholdelseefterslæb	<u>(184)</u>	<u>(35)</u>	<u>(219)</u>
Årets anskaffelsessum	<u>21.483</u>	<u>9.579</u>	<u>31.062</u>

Vurdering af brugstider

Ledelsen har ved erhvervelsen vurderet aktivernes brugstider. Grundværdien er opgjort som den seneste grundværdi på købstidspunktet. Der afskrives ikke på grunde. Bygningernes forventede brugstid udgør 50 år, hvorefter restværdien udgør 50% af anskaffelsessummen. Endeligt vurderes tekniske installationer at have en brugstid på 10 år.

Finansiering

I forbindelse med køb af ejendommene er der optaget et rentetilpasningslån på 21.300 t.kr. Renten udgør pt. 1,46%, og lånet er afdragsfrit i 2 år.

Vi skal gøre opmærksom på, at såfremt ejendommene sælges helt eller delvist inden 10 år fra overtagelsesdatoen, er UCSJ pligtig til at betale Undervisningsministeriet halvdelen af nettoprovenuet ved videresalget. I nettoprovenuet vil dog kunne modregnes nyinvesteringer i byggeri mv.

1.5.4 Campus byggeri i Roskilde

Institutionen har i regnskabsåret erhvervet en byggegrund i Roskilde. UCSJ har ultimo 2010 påbegyndt opførelse af en ny bygning, som skal danne rammen omkring Campus Roskilde. Den foreløbige anskaffelsessum kan specificeres således:

	t.kr.
Grund	9.500
Igangværende byggeri	<u>20.084</u>
	<u>29.584</u>

Den samlede anskaffelsessum forventes at udgøre 225 mio.kr. inkl. inventar mv.

UCSJ har indgået entreprisaftale om etape 1 og 2 med en kontraktsum på 176,5 mio. kr., som er anført i årsrapporten under eventualforpligtelser.

1.5.5 Professionshøjskolens administrative edb-anvendelse

Den administrative edb-anvendelse skal indeholde instrukser, som omhandler kontrolforanstaltninger vedrørende:

- Systemsikkerhed
- Datasikkerhed
- Driftssikkerhed

Professionshøjskolen har i 2010 gennemført en omstrukturering af den samlede IT-anvendelse, herunder en ensretning af den løbende driftsafvikling.

Vi har ultimo 2010 gennemført en gennemgang af de generelle it-kontroller indenfor de nævnte områder. Den udarbejdede rapport indeholder anbefalinger til forbedring af sikkerheden. Rapporten indeholder denne overordnede konklusion:

”Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring virksomhedens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen har Deloitte revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller i virksomheden, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, virksomheden anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

På baggrund af vores revision af de generelle it-kontroller, som vi har vurderet relevante for at understøtte revisionen af årsrapporten for University College Sjælland, har vi identificeret følgende væsentlige områder til forbedring:

- Vi anbefaler, at tildeling af rettigheder til brugere sker på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer.

- Vi anbefaler, at brugeres rettigheder fratages i forbindelse med fratrædelser samt, at der etableres periodisk kontrol af tildelte rettigheder til brugere.
- Den logiske sikkerhed på Oracle bør forbedres, herunder styrkelse af passwordkvalitet og -anvendelse.
- Sikkerhedsmæssig logning for kritiske servere, herunder procedurer for gennemgang af logs bør etableres.
- Der bør etableres procedurer, der sikrer, at standardpasswords for de medfølgende standard-bruger-ID'er ændres ved implementering og opdatering af databaser og operativsystemer.

Vi har udarbejdet en detaljeret rapport med vores observationer og anbefalinger fra den foretagne gennemgang. Rapporten er gennemgået med institutionens it-ansvarlige ledelse.”

1.6 Professionshøjskolen University College Sjællands formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2010 er foretaget inden for Professionshøjskolen University College Sjællands vedtægtsmæssige formål, samt at udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed efter vores vurdering er sket i overensstemmelse med gældende regler.

1.7 Professionshøjskolen University College Sjællands bogholderi og regnskabsvæsen

Vi anser bogføringen foretaget således, at denne kan danne grundlag for opstilling af såvel årsrapport som andre økonomiske informationer.

1.8 Indtægter

Til brug for udbetaling af tilskud til Professionshøjskolen har vi igennem 2010 foretaget attestationer. Attestationerne har vedrørt STÅ-indberetninger for ordinær og åben uddannelse.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevis tests med henblik på verificering af de oplyste data.

Det er vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

1.8.1 Indtægtsdækket virksomhed

Vi har i 2010 foretaget en gennemgang af administrationen af indtægtsdækket virksomhed omhandlende følgende forhold:

- organisering af IDV-aktiviteten
- kvalitativ godkendelse af en IDV-aktivitet
- kvantitativ vurdering af en IDV-aktivitet

- udarbejdelse af tilbud samt grundlag herfor (herunder forkalkulationsgrundlag)
- accept på tilbud og gennemførelse af IDV-aktivitet (herunder administrativ behandling)
- evaluering af gennemført IDV-aktivitet (herunder efterkalkulation)
- fordeling af indirekte omkostninger

Vi kan konstatere, at Professionshøjskolen ikke fuldt lever op til de gældende krav omkring prisfastsættelse og opfølgning, som er anført i Finansministeriets vejledning om IDV, idet der ikke altid udarbejdes for- og efterkalkulationer. Vi skal henstille, at der for IDV-aktiviteter foreligger de fornødne kalkulationer.

Vi har udarbejdet et forslag til forbedring af forretningsgangen omkring IDV.

Gennemførelsen af IDV har bidraget med en positiv indtjening, jf. den i årsrapporten indeholdte opstilling.

1.8.2 Eksterne projekter

UCSJ deltager i eksterne projekter, som blandt andet finansieres af EU.

Af væsentlige projekter kan nævnes ELYK og Pro Hip.

Disse to projekter har en samlet økonomisk ramme på 27.250 t.kr. og en egenfinansiering på mellem 50 – 75%. Der forventes således modtaget ca. 17.625 t.kr. i tilskud.

Projekterne gennemføres i samarbejde med andre ind- eller udenlandske samarbejdspartnere.

Projekterne løber indtil 2012 og 2014. Statstilskuddet modtages løbende ud fra aflagte eksternt reviderede delregnskaber.

Det er et tilskudsvilkår, at projekterne bliver afrapporteret/færdiggjort til de i projektvilkårene angivne terminer. I modsat fald kan tilskudsgiver forlange midlerne tilbagebetalt.

1.9 Gager og lønninger

1.9.1 Generel revision af lønninger og gager

Denne revision omfatter:

- om gældende løn- og ansættelsesvilkår følges, herunder ved stillingsstatusændringer,
- om gældende retningslinjer for anvendelse af lønsystemer og forretningsgange, herunder interne kontroller, følges,
- om der foreligger den fornødne dokumentation samt korrekt regeloverholdelse for lønindberetninger og løndelev, herunder afregning, og
- om der for ovennævnte forhold foreligger den fornødne dokumentation samt overholdelse af godkendelsesprocedurer.

Revisionen har taget sit udgangspunkt i den foreliggende beskrivelse af forretningsgange i såvel løn- og personaleafdelingen som de lønrapporterende afdelinger. Vi har i relation hertil udleveret et spørgeskema og på baggrund af en foreløbig gennemgang af dette, har vi foretaget en gennemgang af de anvendte forretningsgange.

Dernæst er der på grundlag af udtræk fra UCSJs ØS-LDV (løndatabase) foretaget en stikprøvevis revision af november måneds lønninger. Denne revision er foretaget dels på grundlag af en generel stikprøve, dels på grundlag af personudtræk, baseret på udvalgte karakteristika ved lønopgørelsen samt lønudbetalingen.

Stikprøvevis blev det på grundlag af dette undersøgt:

- om oprettelser er sket i henhold til gældende løn- og ansættelsesbestemmelser samt faktisk undervisning,
- om gager og lønninger (herunder overtid) er beregnet i henhold til godkendte aktivitetskemaer, indberetninger samt arbejdstidsaftaler,
- om tillæg er godkendte, og der eksisterer den fornødne hjemmel,
- om fradrag er foretaget og beregnet korrekt,
- om kontering er foretaget korrekt,
- om der for nyansatte er foretaget afkortning i løn og gage, og
- om korrekt behandling af gage ved orlov og fratræden er sket.

Herudover er udført analyser vedrørende:

- overtidsforbrug,
- store eller "mærkelige" bruttoindkomster,
- usædvanlige lønkoder, og
- registrering af afholdt ferie.

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Registrering af afholdt ferie

I forbindelse med kontrol af afholdt ferie har vi konstateret, at ikke alle uddannelsessteder har registreret ferie korrekt i SLS. For at sikre korrekt afregning af ferie i forbindelse med fratrædelser skal vi henstille til, at ferieregistrering foretages centralt, og at der sker en opfølgning på afvikling i ferienesaldi.

Personalesager

Vi har konstateret, at udbetaling af vederlag til bestyrelsen er fastlagt i brev af 14.12.2007 fra Undervisningsministeriet.

Øvrige bemærkninger til lønrevisionen

Vi har i et management letter til ledelsen anført følgende bemærkninger og forslag vedr. lønområdet:

Vi har konstateret, at der er udbetalt honorar for undervisning udført i den normale arbejdstid. Såfremt der er tale om pålagte ekstraopgaver eller særlige ydelser, bør aflønning heraf ske som dokumenteret engangsvederlag eller alternativt som overarbejde. En afregning efter reglerne gældende for eksterne undervisere kan ikke benyttes.

Vi har endvidere konstateret, at en enkelt medarbejder i forbindelse med sin fratrædelse dels har fået udbetalt 711 timer som overarbejde samt et fratrædelsesbeløb svarende til 6 måneders løn. Overarbejdet var akkumuleret over mindst en 5 års periode.

Vi har observeret, at 7 medarbejdere på et uddannelsessted tilsammen har modtaget 1.096 t.kr. i udbetalt overarbejde.

Vi skal endvidere henstille, at der i forbindelse med årsafslutningen indhentes overtimeopgørelser for samtlige medarbejdere. Opgørelsen skal være attesteret af en leder, samt indeholde alle medarbejdere, uanset om disse har overtid eller undertid.

Vi har i tilslutning til lønrevisionen kontrolleret, at der er personadskillelse mellem inddatering og frigivelsesfunktionen.

Jf. revisionsbekendtgørelsen skal vi oplyse, om institutionen afholder lønudgifter til for mange eller for overkvalificerede personer, samt om de ansatte opfylder betingelserne for den pågældende stilling. Vi er på baggrund af den udførte revision af den opfattelse, at institutionens personale aflønnes i henhold til gældende regler, men vi vil foreslå, at der indføres et centralt planlægningssystem til disponering af undervisningsressourcer. Dette kan muliggøre en vurdering af, hvorvidt der er en effektiv styring af de samlede ressourcer, og kan evt. anvendes til styring af udlån af lærere internt mellem afdelingerne.

Vores detaljerede bemærkninger til revisionen i øvrigt har vi gennemgået med institutionens ledelse, ligesom vi som nævnt har fremsendt et management letter omfattende vores mere detaljerede bemærkninger.

Konklusion på den udførte revision

Det er i øvrigt vores indtryk, at lønningsbogholderiet generelt udfører et omhyggeligt arbejde.

Hensættelse til udbetaling af overtimer er udarbejdet på basis af de enkelte medarbejderes overtidssaldo pr. 31.01.2011.

Der er ultimo afsat 14.724 t.kr. i overarbejde. Primo var der hensat 8.131 t.kr., og der er udbetalt 4.710 t.kr. i over-/merarbejde i 2010. Den udbetalte overtid skal ses i forhold til en samlet lønudbetaling på 265.443 t.kr.

Resultatløn for skoleåret 2010 er afsat på grundlag af en vurdering af målopfyldelsen på de enkelte resultatlønskontrakter. Ingen af de vurderede resultatlønskontrakter er med en målopfyldelse på 100%.

2. Kommentarer til årsrapporten

2.1 Resultatopgørelsen

Formålsregistrering

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten til Undervisningsministeriet gennemgået formålskonteringen for uddannelser mv. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Indtægter

Tilskud fra Undervisningsministeriet er afstemt til modtagne skrivelser.

Taxametertilskuddene for 2010 er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Samtidig er periodisering af disse tilskud kontrolleret. Øvrige tilskud fra Undervisningsministeriet er afstemt til modtagne skrivelser og periodiseret i forhold til forbrug.

Andre indtægter er stikprøvevis afstemt samt periodiseret pr. 31.12.2010 i forhold til undervisningens gennemførelse.

Periodisering af indtægter

Der er indtægtsført periodiseret statstilskud primo på 12.764 t.kr. fra særlige statstilskud. Der er ultimo overført særlige statstilskud på i alt 25.194 t.kr. til indtægtsføring i 2011.

Periodiseringen vedrører i al væsentlighed tilskud fra globaliseringspuljen, som skal anvendes til opfyldelse af den med UVM indgåede udviklingskontrakt for perioden 2010-2012.

Periodiseringen af interne projekter finansieret af globaliseringspuljen er foretaget ud fra en objektiv, men også skønsmæssig vurdering af status på de interne projekter, og ikke ud fra en sammenholdelse af budgetterede timer med afholdte timer. Det er derfor vanskeligt at vurdere, hvorvidt det periodiserede beløb dækker de omkostninger, som skal medgå til at færdiggøre projektet. Vi vil anbefale, at der fremadrettet udarbejdes et notat af FU-ledelsen med dokumentation over status på de enkelte interne

projekter, som begrundes den valgte periodisering. Vi skal dog samtidig gøre opmærksom på, at der ikke fra tilskudsgiver er krav om en periodisering. UCSJ har valgt at periodisere midlerne for derved at synliggøre, at de igangsatte aktiviteter rækker udover et finansår.

UCSJ har ultimo 2010 etableret et projektsekretariat under udviklingsafdelingen. Det er sekretariatets opgave at sikre, at interne og eksterne projekter overholder tilskudsgivers krav til regnskabsaflæggelse, anvendelse og rapportering.

Vi er af den opfattelse, at sekretariatet vil styrke UCSJ's interne styring af såvel interne som eksterne projekter.

Lønninger og gager

De samlede lønninger og gager er afstemt til opgørelser fra Statens Løn System.

Hensættelse til feriepenge følger en af Økonomistyrelsen anført model for beregning af en anslået feriepengehensættelse. UCSJ har med udgangspunkt heri principielt afsat 35 dages ferie for samtlige medarbejdere, som er ansat pr. 31.12.2010 med udgangspunkt i den udbetalte løn i december måned 2010.

Det er vores opfattelse, at denne ændrede beregningsmåde medfører en mindre afsættelse af feriepenge. Det er vigtigt, at beregningsmåden fremover anvendes konsistent.

På grundlag heraf er feriepengeforpligtelsen pr. 31.12.2010 opgjort, og årets forskydning på 7.476 t.kr. indtægtsført.

UCSJ har opgjort forpligtelsen til skyldig løn, overtid, omsorgsdage, resultatløns mv. ud fra konkrete vurderinger pr. medarbejder. Opgørelsen viser en samlet forpligtelse på 18.732 t.kr. ultimo. Primo var forpligtelsen 12.136 t.kr., og årets forskydning på 6.596 t.kr. er udgiftsført.

Der er herudover i 2010 udbetalt 5.586 t.kr. i over / merarbejde.

Særskilt er årsgager til ledende medarbejdere og lønmedarbejdere stikprøvevist gennemgået.

Andre omkostninger mv.

Disse er stikprøvevist gennemgået med henblik på korrekt periodisering pr. 31.12.2010. Omkostninger af fast periodekarakter er gennemgået.

Finansieringsomkostninger og -indtægter er afstemt til eksterne opgørelser.

2.2 Balancen - aktiver

Materielle anlægsaktiver, 321.263 t.kr.

Vi har stikprøvevist revideret tilgange, fysisk tilstedeværelse samt afskrivninger.

For 2010 er af- og nedskrivninger beregnet til 16.726 t.kr. Der er foretaget afskrivninger på bygninger, installationer samt udstyr og inventar.

Vi har påset, at der foreligger vedligeholdelsesplaner for Professionshøjskolens ejendomme.

Vi har stikprøvevis gennemgået årets tilgange på 81.155 t.kr. De væsentligste tilgange er specificeret under pkt. 1.5.3 og 1.5.4. Herudover er der investeret for 6.375 t.kr. i en fuldautomatisk lagerautomat på det centrale CFU lager i Sorø.

Årets afgang er bogført værdi af Holbæk Seminarium, diverse inventar og salg af en byggegrund i Vordingborg.

Ejendommen i Haslev er reklassificeret til omsætningsaktiver med en bogført værdi på 26.033 t.kr.

Grunde og bygninger kan specificeres således:

	Bogført værdi pr. 31.12. 2010 t.kr.		Offentlig vurdering pr. 01.10. 2010 t.kr.	Lang- fristet gæld (nom.) t.kr.
Administration, Slagelsevej 7, Sorø	24.075		15.100	10.716
Ankerhus, Slagelsevej 40, Sorø	52.547		69.207	26.454
Slagelse Seminarium, Ingemannsvej 17, Slagelse	30.554		47.500	14.398
Slagelse Sygeplejeskole, Ingemannsvej 35, Slagelse	21.114		33.500	21.300
Garageanlæg, Parkvænget 10, Slagelse	5.372		4.000	0
Holbæk Seminarium	0	1	0	2.426
Roskilde Seminarium, Ibsgården 222, Roskilde	31.919		48.500	9.586
Roskilde Sygeplejeskole, Køgevej 7B, Roskilde	18.948		17.300	0
Haslev Seminarium, Søndergade 10-12, Haslev	0	1	0	3.852
Social og Sundhedsskolen, Bispegade 5-7, Nykøbing Falster	40.785	2	19.300	12.096
Vordingborg Seminarium, Kuskevej 1A, Vordingborg	<u>44.046</u>		<u>58.000</u>	<u>63.979</u>
I alt	<u>269.360</u>		<u>312.407</u>	<u>164.807</u>

1. Prioritetsgæld skal overføres til anden pantsikkerhed.

2. Ejendomsværdi er inklusiv værdi af den frasolgte andel af grunden Bispegade 7.

Vi har fået oplyst, at ejendommene i Haslev og Roskilde vil blive forsøgt afhændet i 2011. Baseret på oplysninger fra ledelsen samt mæglervurdering på ejendommen i Haslev, forventes ejendommene afhændet til priser, som mindst svarer til den bogførte værdi. Det skal imidlertid anføres, at der kan være usikkerhed herom, jf. bemærkningerne i ledelsesberetningen.

Under de materielle anlægsaktiver indgår CFU'ernes beholdning af bogsamlinger med 6.670 t.kr.

Udlånssamlinger er værdiansat til en fast værdi. Som estimat over denne værdi er anvendt tilgangen i de seneste 3 regnskabsår nedskrevet lineært med 25%. Den fremtidige tilgang af bøger mv. til udlånssamlingerne udgiftsføres som materialeforbrug. Vi har sammenholdt den beregnede værdi med de seneste tre års indkøb og vurderet, at den beregnede værdi er retvisende.

Ejendom til videresalg, 26.033 t.kr.

Bygningen i Haslev er fraflyttet og sat til salg. Ejendommen har en bogført værdi på 26 mio.kr. og en ejendomsmægler har vurderet, at salgssummen ligger på mellem 36–48 mio.kr.

Tilgodehavender hos Undervisningsministeriet, 7.203 t.kr.

Posterne indeholder tilgodehavende statstilskud vedr. ÅU 3. og 4. kvartal, momskompensation 2010 samt øvrige statstilskud.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, 8.185 t.kr.

Posterne er stikprøvevis verificeret til efterfølgende indbetaling, til bilag eller kontrolleret i forbindelse med periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

I tilgodehavendet er der modregnet en på statustidspunktet ikke udstedt kreditnota til Holbæk Kommune på 2,3 mio.kr.

Andre tilgodehavender, 4.579 t.kr.

Posterne er stikprøvevis verificeret til efterfølgende indbetaling, til bilag eller kontrolleret i forbindelse med periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

Periodeafgrænsningsposter, 4.386 t.kr.

Posterne er stikprøvevis verificeret til efterfølgende indbetaling, til bilag eller kontrolleret i forbindelse med periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

Likvide beholdninger, 72.279 t.kr.

Disse er afstemt til eksternt materiale, herunder modtagne engagementsbesvarelser. Vores afstemning gav ikke anledning til bemærkninger. I posten indgår forudmodtaget statstilskud vedr. 2011 med 40.510 t.kr. I de likvide midler indgår 2.540 t.kr., som er stillet til sikkerhed for Studievalg Sjælland.

2.3 Balancen – passiver

Langfristede gældsforpligtelser, 161.200 t.kr. ●

Den langfristede gæld er afstemt til eksternt materiale.

Skyldig løn, 18.732 t.kr. ●

Skyldig løn er stikprøvevis verificeret til efterfølgende udbetaling, til bilag eller kontrolleret i forbindelse med periodisering af løn (timer). Institutionen har ikke et registreringsystem, der 100% understøtter opgørelsen. De enkelte økonomikonsulenter har opgjort den skyldige løn ud fra input fra de respektive campus. I den timesats, der er anvendt til beregning af skyldig løn, indgår et ferietillæg på 12,5%. Vi henviser i øvrigt til afsnit 1.9.1.

Feriepengeforpligtelse, 32.752 t.kr. ●

Feriepengeforpligtelsen er pr. 31.12.2010 opgjort på baggrund af Økonomistyrelsens vejledning. Beregningen tager som nævnt udgangspunkt i december måneds løn divideret med 21 arbejdsdage multipliceret med 35 feriedage, i alt 32.752 t.kr.

Der er i lighed med tidligere ikke hensat det særlige ferietillæg på 1,5%. Beløbet er estimeret til 3.630 t.kr.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, 26.139 t.kr. ●

Posterne er stikprøvevis afstemt til kontoudtog, efterfølgende betaling eller verificeret til bilag.

Mellemregning med Undervisningsministeriet, 1.804 t.kr.

Posten vedrører likviditetstilskud til sygeplejeuddannelsen modtaget i 2009. Beløbet skal tilbagebetales i 2011.

Anden kortfristet gæld, 14.491 t.kr. ●

Posterne er stikprøvevis verificeret til bilag. I posten indgår forudmodtagne stipendier fra UVM med 1.922 t.kr., skyldige lønposter 7.789 t.kr., skyldig moms til SKAT 912 t.kr. og afsatte skyldige omkostninger 3.329 t.kr.

Periodeafgrænsningsposter, 72.348 t.kr. ●

Posterne består af forudmodtagne tilskud 40.510 t.kr., periodiserede FU midler 25.142 t.kr., Periodiserede særlige midler og projekter 4.627 t.kr., forudfakturering 889 t.kr. samt øvrige periodeafgrænsningsposter 1.181 t.kr. ●

2.4 Balancen – egenkapital

Egenkapitalen kan opgøres således:

	<u>t.kr.</u>
Egenkapital primo 01.01.2010	181.007
Værdiregulering renteswap	(878)
Overført resultat for 2010	<u>(68.001)</u>
	<u>112.128</u>

Eventualforpligtelser

Vi har påset, at eventualforpligtelser, herunder pantsætninger og ejendomsforbehold, er korrekt medtaget i årsrapporten på grundlag af engagementsforespørgsler, tingbogsattester samt meddelte oplysninger.

Professionshøjskolen har i 2008 solgt en ejendom, som kan udløse en reguleringsforpligtelse.

Reguleringsforpligtelsen kan maksimalt andrage 300 t.kr.

Professionshøjskolen skal oplyse Undervisningsministeriet om salg af ejendommen, og kan i den forbindelse ansøge om, at efterbetalingen modregnes i omkostninger til andet byggeri.

3. Forvaltning af Professionshøjskolen University College Sjællands midler

3.1 Forvaltning af Professionshøjskolen University College Sjællands midler - ● økonomistyring

3.1.1 Disponeringsregler

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der ved indgåelse af aftaler ikke foreligger skriftligt aftalte retningslinjer for, hvilke medarbejdere som kan forpligte UCSJ økonomisk og omfanget af disse medarbejders disponeringsret. Vi vil foreslå, at aftaler, som er økonomisk byrdefulde for UCSJ, før underskrift, skal godkendes af økonomiafdelingen. Disse retningslinjer skal indarbejdes i regnskabsinstruksen.

3.1.2 Økonomistyring

Professionshøjskolens økonomistyring er baseret på budgetter udarbejdet forud for året med udgangspunkt i en decentral budgetprocedure omfattende de enkelte campus, efter- og videreuddannelse, forskning og udvikling samt interne funktioner. Det samlede budget er udarbejdet således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk rapportering og styring som opfølgning på særlige formål og projekter mv.

I 2010 er der udarbejdet interne økonomirapporter, som har fokus på en opdeling af de realiserede tal på de enkelte campus og interne funktioner sammenholdt med budgettet. Disse rapporter er et væsent-

ligt redskab til at vurdere den økonomiske udvikling, og bør indgå i den samlede vurdering af resultatet for 2010 og budgettet for 2011.

I forbindelse med udarbejdelse af resultatbudgettet for 2011 er der ligeledes udarbejdet et likviditetsbudget. Regnskabsåret 2011 vil være præget af store bygningsinvesteringer i Roskilde samt strukturelle omlægninger og frasalg, jf. afsnit 1.5.1.

Kapitalberedskab

Kapitalberedskabet viser den likviditet, som Professionshøjskolen har til rådighed efter at have gennemført driften i 2011 i henhold til budgettet, såfremt alle tilgodehavender blev indfriet og alle kortfristede gældsposter blev betalt.

	2010	Budget
	t.kr.	2011
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Likvide beholdninger	78.420	72.279
Tilgodehavender	<u>28.643</u>	<u>24.353</u>
	<u>107.063</u>	<u>96.632</u>
Realiseret/budgeteret cashflow fra driften	<u>23.137</u>	<u>14.072</u>
Kapital til rådighed	<u>130.200</u>	<u>110.704</u>
Afdrag på langfristede gældsposter	(4.774)	(4.687)
Anden kortfristet gæld (ekskl. feriepengehensættelser mv.)	(96.025)	(133.514)
Investeringernes likviditetsvirkning, (anslået)	(80.107)	(160.500)
Optagelse/indfrielse af realkreditlån, netto	<u>21.300</u>	<u>157.500</u>
Kapitalforbrug	<u>(159.606)</u>	<u>(141.201)</u>
Udisponeret kapitalberedskab	<u>(29.406)</u>	<u>(30.497)</u>

Vi har i ovenstående opgørelse forudsat, at der udover nybyggeri investeres 3 mio.kr. yderligere.

Likviditeten er i 2010 blevet formindsket med ca. 6.141 mio. kr., jf. pengestrømsopgørelsen i årsrapporten på side 18. De likvide beholdninger udgjorde ultimo året 72.279 mio. kr. Heraf vedrører 40,5 mio. kr. forudbetalt tilskud vedrørende 2011.

Som tidligere anført skal UCSJ have fokus på likviditetsstyring, og det bør være et mål, at der bringes balance mellem omsætningsaktiver og kortfristet gæld.

Vi vil derfor anbefale, at de likvide beholdninger fortsat holdes på et højt niveau.

3.2 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - sparsommelighed

Vi har som led i vores revision vurderet, om Professionshøjskolen University College Sjællands midler er anvendt i overensstemmelse med formålet, samt om Professionshøjskolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til Professionshøjskolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Vi har i 2010 alene haft fokus på følgende områder:

- Placering af likviditet
- Kreditorrenter
- Løn/personaleforhold
- Indkøb, reparation og vedligeholdelse - materielle anlægsaktiver mv.

Placering af likviditet

Vi har påset, at Professionshøjskolen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at indestående på konti i pengeinstitutter forrentes til markedsrente.

Kreditorrenter

Professionshøjskolen har i 2010 betalt kreditorrenter på 77 t.kr. Det er ikke normal procedure, at kreditorer betales for sent. Dette skyldes, at ikke alle uddannelsessteder/Campus' har godkendt fakturaer rettidigt, således at betalingsfristen kan overholdes.

Lønomkostninger

Under hensyntagen til sparsommelighedsaspektet har vi undersøgt, om institutionen afholder lønomkostninger til et for rigeligt eller overkvalificeret personale eller til personer, der ikke overholder betingelserne for den pågældende stilling. Vores undersøgelser har ikke givet anledning til bemærkninger, ud over de bemærkninger, som vi har anført under pkt. 1.9.1.

Indkøb, reparation og vedligeholdelse - materielle anlægsaktiver mv.

Det er generelt vores opfattelse, at forbruget af de modtagne midler sker på et forsvarligt grundlag. Vi har ikke konstateret dispositioner, som ligger udenfor Professionshøjskolens formål. Professionshøjskolen har en indkøbspolitik, som indbefatter anvendelse af statens indkøbsaftaler (SKI-aftaler) samt øvrige indkøbsaftaler (FM aftaler) under Finansministeriet.

3.3 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - produktivitet

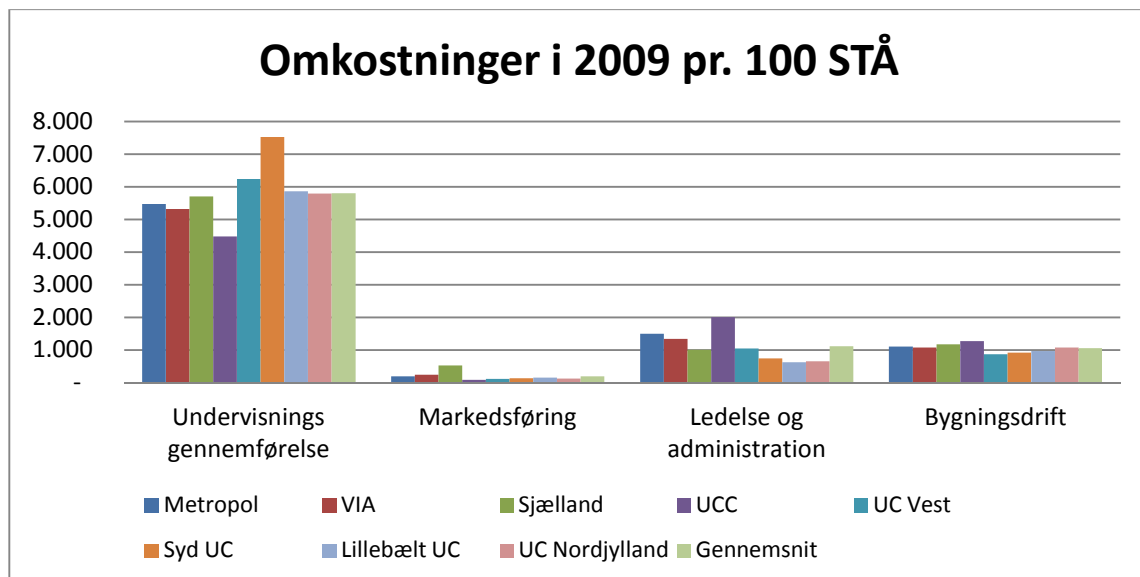
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og "produktionens" omfang.

Til brug for bestyrelsens orientering har vi under pkt. 1.5.1 udarbejdet en oversigt over udviklingen i årets resultat.

I forhold til det budgetterede overskud for 2010 på 16 t.kr., er der en positiv afvigelse på 6.395 t.kr. før ekstraordinære poster, jf. vores specifikation under pkt. 1.5.1.

Et mål for produktivitet er, at der som minimum opnås balance i driften, hvilket indikerer, at de afholdte driftsomkostninger ikke overstiger de samlede modtagne statstilskud og øvrige indtægter. Et mål kan således være, at der opnås resultatmæssig balance på de ordinære driftsaktiviteter, når der korrigeres for overgangstilskud.

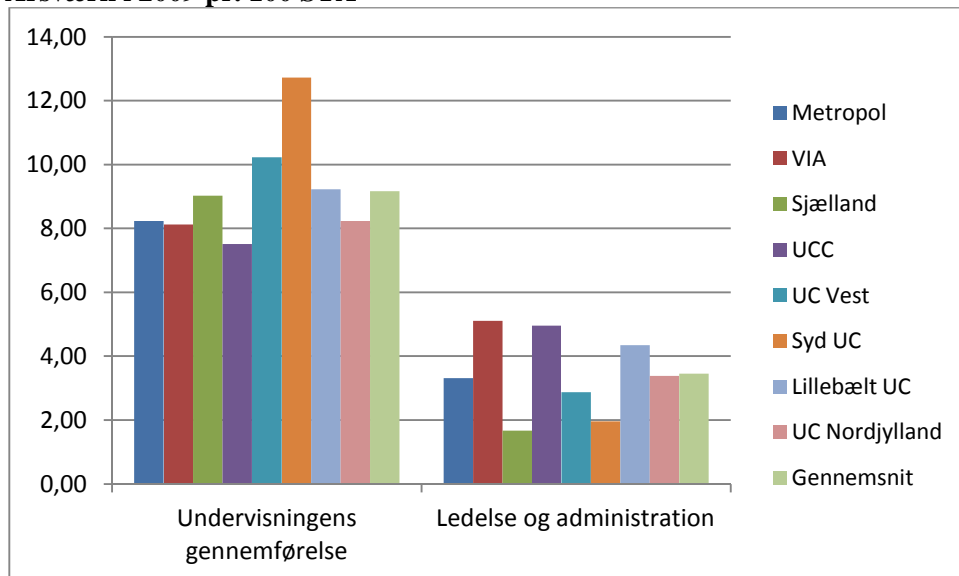
For yderligere belysning af udviklingen i Professionshøjskolens økonomi har vi foretaget en sammenholdelse af Professionshøjskolens nøgletal for 2009 sammenholdt med de øvrige professionshøjskoler. Analysen er foretaget med udgangspunkt i data for 2009 fra ministeriets regnskabsportal.



På omkostninger til undervisningens gennemførelse ligger UCSJ tæt på gennemsnittet. Dette kan dog skyldes, at under markedsføring har UCSJ medtaget en del udviklingsomkostninger. Kun UCC og UC Syd afviger markant.

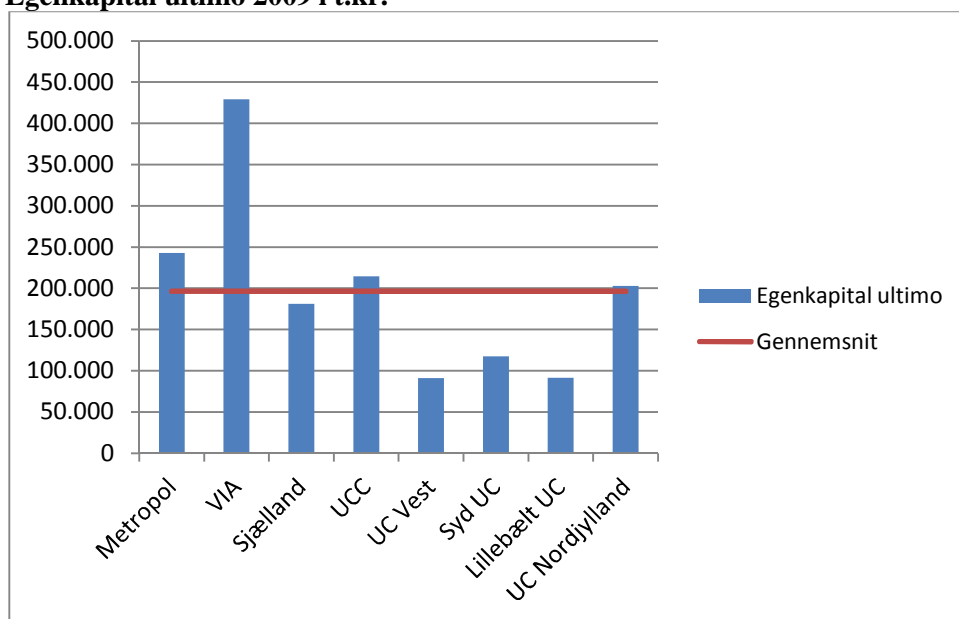
Af omkostninger til ledelse og administration ligger UCSJ på et niveau svarende til gennemsnittet. Derimod har Professionshøjskolen højere omkostninger til bygningsdrift end gennemsnittet.

Årsværk i 2009 pr. 100 STÅ



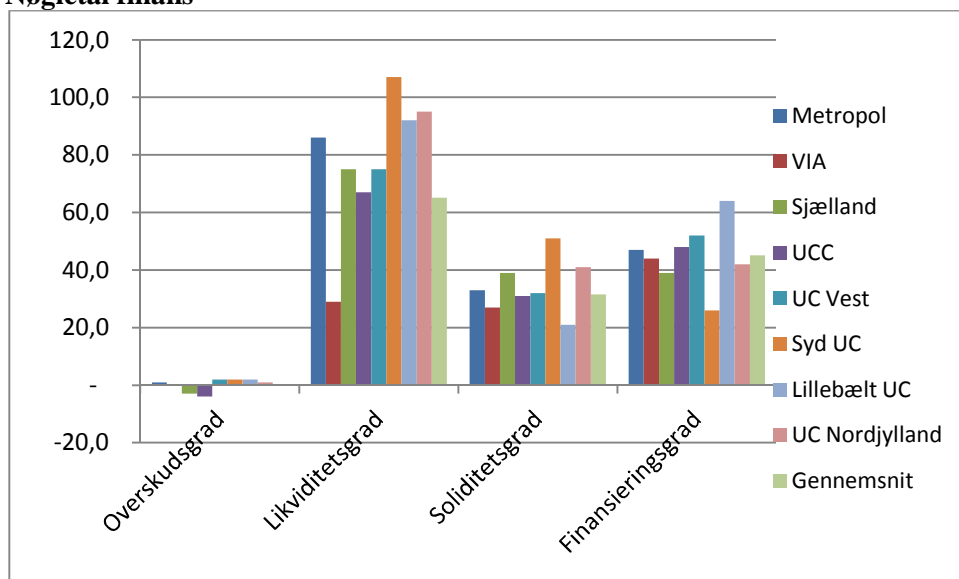
Det ses, at i antal årsværk pr. 100 STÅ ligger Professionshøjskolen meget tæt på det gennemsnitlige antal. På ledelse og administration ligger UCSJ blandt de laveste.

Egenkapital ultimo 2009 i t.kr.



Målt på den absolutte egenkapital har UCSJ den 5. højeste egenkapital. Dette forhold er ændret i 2010 som følge af underskuddet på 68 mio.kr.

Nøgletal finans



Af overskudsgraden ses, at kun to professionshøjskoler har haft underskud i 2009. På likviditetsgraden (omsætningsaktiver i % af kortfristet gæld) og som ideelt bør ligge på ca. 100, er der kun 1 professionshøjskole, som opnår det. På soliditetsgraden (egenkapitalen i % af aktiverne) ligger UCSJ i den høje ende, hvorimod finansieringsgraden (langfristet gæld i % af materielle anlægsaktiver) ligger på gennemsnittet. Det er sædvanligvis således, at en høj finansieringsgrad giver en høj likviditetsgrad. Disse nøgletal vil blive forringet for UCSJ for 2010.

3.4 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - effektivitet ●

Begrebet "forvaltningsrevision - effektivitet" omfatter en stillingtagen til, hvorvidt skolen når sine strategiske mål - herunder kvalitative - set i forhold til de ressourcer, der involveres.

Ledelsen har fokus på følgende:

- Kvalitet
- Frafald
- Udvikling

Fokus på øget gennemførelse af uddannelser

Baseret på vores undersøgelser er det vores vurdering, at skolens ledelse har fokus på effektivitet, herunder særligt fokus på at øge gennemførelsesprocenterne på uddannelserne.

Af ledelsesberetningen i årsrapporten fremgår vigtige nøgletal som optagelse, frafald samt udviklingen i STÅ, hvortil vi henviser.

Vi vurderer, at skolens ledelse har fokus på effektiviteten, og der i 2011 fortsat vil blive arbejdet på en mere systematisk opfølgning herpå.

3.5 Forvaltning af Professionshøjskolens midler - konklusion ●

Med baggrund i de ovenfor anførte bemærkninger er det vores opfattelse, at forvaltningsrevisionen i øvrigt ikke har givet anledning til kritiske bemærkninger.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke korrigerede fejl i årsrapporten ●

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2010. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- At balancen indeholder samtlige aktiver, at disse er til stede, tilhører Professionshøjskolen og er forsvarligt værdisat, herunder at foretagne nedskrivninger mv. er tilstrækkelige til at dække den risiko, der hviler på aktiverne.
- At Professionshøjskolen University College Sjællands aktiver ikke er pantsat, behæftet med ejendomsforbehold eller lignende udover det i årsrapporten anførte.
- At der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager, moms- og afgiftssager mv. eller eventualforpligtelser såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder valutarisici og leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af Professionshøjskolen University College Sjællands økonomiske stilling.
- At der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at Professionshøjskolens forretningsgange og interne kontroller blandt andet har til formål at forebygge muligheden for besvigelser.
- At der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten,
- At statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
- At tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har ikke under revisionen konstateret fejl, som ikke er korrigeret.

4.2 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i henhold til erklæringsbekendtgørelsen gennemgået området vedrørende lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at Professionshøjskolen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har foretaget kontrol af, at Professionshøjskolen har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, samt at årsrapporter og revisionsprotokoller er underskrevet af bestyrelse og direktion.

4.4 Forsikringsforhold

Professionshøjskolen er forsikringsmæssigt dækket af Statens Selvforsikring. Professionshøjskolen skal selv dække forsikringsbegivenheder på op til 1% af Professionshøjskolen University College Sjællands indtægter pr. år. Herudover er der sket en række præciseringer af reglerne på området. Det ajourførte regelsæt kan findes på Undervisningsministeriets hjemmeside. Vi har ikke foretaget en vurdering af, hvorvidt Statens Selvforsikring i alle skadessituationer yder fuld økonomisk kompensation. Der er dog fundet anledning til at fremhæve følgende områder, hvor der kan være behov for særskilte overvejelser:

Statens Selvforsikring erstatter alene uddannelsesinstitutionernes egne kunstværker med op til 30.000 kr. pr. kunstværk, hvorimod eventuelle lejede kunstværker ikke er dækket. På nuværende tidspunkt må Professionshøjskolen dog ikke tegne yderligere forsikringsdækning på dette område.

Statens Selvforsikring dækker alene leasede aktiver i det omfang, leasingaftalen er indgået i overensstemmelse med budgetvejledningens pkt. 2.6.10. I henhold hertil må Professionshøjskolen alene indgå kontrakter om operationel leasing. Finansielt leasede aktiver er således ikke omfattet af dækningen.

Kantinedrift udskilt i selvstændige enheder er ikke omfattet af Statens Selvforsikring, hvorfor særskilt forsikring heraf bør overvejes. Det gælder både forsikring mod brand, tyveri, arbejdsskade, ansvar mv. Professionshøjskolen University College Sjællands ledelse har oplyst, at sådanne forsikringer er tegnet. Vi har ikke vurderet dækningen heraf.

Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

Professionshøjskolen oplyser at have vurderet, at der ikke for nuværende gennemføres aktiviteter, som kan medføre et produktansvar eller rådgivningsansvar.

For ansatte generelt skal Professionshøjskolen endvidere være opmærksom på, at der må tegnes rejseforsikring, som bl.a. kan omfatte sygdom, syge- og hjemtransportforsikring, ulykkesforsikring og rejsegodsforsikring.

Professionshøjskolen oplyser, at der altid tegnes personforsikring.

4.5 Sociale klausuler

I henhold til lov om aktiv socialpolitik har Professionshøjskolen pligt til at udarbejde en politik for sociale klausuler. Professionshøjskolen har ultimo 2010 5,4% af de samlede årsværk ansat på de pågældende ordninger.

4.6 Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen forespurgt ledelsen, om der er udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering i overensstemmelse med lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø.

Ledelsen har oplyst, at en undervisningsmiljøvurdering er gennemført, og at resultatet heraf kan findes på Professionshøjskolens hjemmeside. Vurderingen vil løbende blive opdateret.

5. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. marts 2010 har vi udført følgende opgaver for Professionshøjskolen:

- Assistance i forbindelse med opstilling af årsrapport for 2010

6. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er meddelt Professionshøjskolens ledelse. Ingen af de omtalte forhold har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

7. Erklæring

Med henvisning til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1454 af 13/12 2006 vedrørende revision og tilskudskontrol m.m. ved Center for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelse skal vi anføre:

- at vi opfylder de i lovgivningen stillede habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse, og
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og refusion og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Slagelse, den 29. marts 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Søren Stampe
statsautoriseret revisor

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 29. marts 2011

Bestyrelse

Hans Stige
formand

Knud Henning Andersen
næstformand

Inger Jensen

Eva Levinsen

Steen Sørensen

Per B. Christensen

Bente Sorgenfrey

Henrik Stapelfeldt

Kristian Ebbensgaard

Niels Hørup

Maj-Britt Lund Petersen

Søren Kragbæk

Liselotte Nygaard

Sebastian Nellemann

Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 340.401

Institutionens navn: University College Sjælland

Regnskabsår: 2010

Undervisningsministeriets forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for Undervisningsministeriets kontrol af årsrapporter for Professionshøjskoler for Videregående Uddannelse og Medie- og Journalisthøjskolen. Ministeriet anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af ministeriets tilsyn samt til statistiske formål. Den egentlige kontrol baseres ikke på besvarelsen af tjeklisten, men på en gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater. Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsrapporten. Tjeklisten 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 revisortjeklisten efter retningslinier fastsat af ministeriet.

Besvarelsen af tjeklistens 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 regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Revisors besvarelse af tjeklisten 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 m.m. ved Professionshøjskoler for Videregående Uddannelse og Medie- og Journalisthøjskolen.

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

Oplysning om revisors påtegning på regnskabet:

- "Blank" påtegning
- Forbehold
- Supplerende oplysninger

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsafleggelsen						
1	Er årsrapporten udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
2	Er årsrapporten uden væsentlige fejl og mangler? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
2. Revision og revisionsarbejde						
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? (BEK nr. 1294 § 8)	X				
5	Har revisor fået de oplysninger og den bistand, som revisor har fundet nødvendig? (BEK nr. 1294 § 6)	X				
6	Kan revisor bekræfte, at revisor ikke er udlejer - eller revisor for udlejer - af de ejendomme m.m., som institutionen anvender, eller for fonde, selskaber, foreninger eller andre virksomheder, der kontrollerer udlejer (LBK nr. 849 § 37, LBK nr. 851 § 33)	X				
3. Revision af forretningsgange og interne kontroller						
7	Har revisor vurderet, at institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
8	Har revisor vurderet, at de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler er fulgt? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
9	Er der den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner på institutionen? (BEK nr. 1294 § 5)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
10	Har revisor vurderet, at institutionens regnskabsinstruks er opdateret og er i overensstemmelse med Økonomistyrelsens bek. nr. 1693 af 19/12-2006 om statens regnskabsvæsen m.v.?	X				
4. Finansiell revision						
11	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af institutionens aktiver? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
12	Har revisor vurderet, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og udgifter? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
13	Er der foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst 1 gang i løbet af regnskabsåret? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
14	Er institutionens likvide midler anbragt i overensstemmelse med § 16, stk. 3 og 4 i loven? (LBK nr. 849, LBK nr. 851 § 15. stk. 3)	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? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 3)	X				
16	Har revisor i årets løb foretaget tilstedeværelseskontrol af institutionens anlægsaktiver? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 3)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
17	Har revisor, som led i sin revision af årsrapporten vurderet, at institutionens bygninger m.v. er afskrevet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser og medie- og journalisthøjskolen (BEK nr. 376 § 7)	X				
5. Indtægtsdækket virksomhed						
18	Kan revisor bekræfte, at institutionens akkumulerede resultat ikke har været negativt de seneste fire år i træk? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 4.2)	X				
19	Har revisor påset, at der foreligger for- og efterkalkulationer? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 4.2)	X		X		
20	Har revisor vurderet, at alle direkte indtægter og omkostninger ved den indtægtsdækkede virksomhed registreres løbende og særskilt fra institutionens øvrige virksomhed? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 4.2)	X				
21	Afsætter institutionen – efter revisors vurdering – sine produkter på vilkår således at private udbydere ikke påføres ubillig priskonkurrence? (LBK nr. 849 § 9)	X				
6. Særlige kontrolopgaver						
22	Er institutionen – efter revisors vurdering – i sit virke uafhængig og kommer institutionens midler alene institutionens undervisningsvirksomhed til gode? (LBK nr. 849 § 22)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	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)? (BEK nr. 1294 § 5)	X				
24	Har institutionen udarbejdet en handlingsplan vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 1 samt BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 10)	X				
25	Har institutionen oplyst om antallet af ansatte i årsrapporten vedr. sociale klausuler? (BEK nr. 1274 § 2 samt BEK nr. 376, bilag 2)	X				
26	Har institutionen udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering? (LOV nr. 166 §§ 6 og 7 samt BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 10)	X				
7. Løn- og ansættelsesforhold						
27	Har revisor vurderet, at de ansattes løn - og ansættelsesvilkår følger finansministeriets aftalte eller fastsatte bestemmelser? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 2)	X				
28	Har revisor vurderet, at de ansatte har ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler, samt at institutionens personalesager er ajourførte? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 2)	X				
29	Har revisor vurderet, at variable ydelser i form af over/merarbejde, timeløn samt særlige ydelser m.v. er korrekt opgjort og dokumenteret ved specifikation af præstationerne og attesteret af dertil bemyndigede personer? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 2)	X		X		

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ	JA	X	X
30	Har revisor vurderet at tillæg, vederlag og udgiftsdækkende ydelser er ydet i overensstemmelse med fastlagte regler herunder regler for lokalløn? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 2)	X				
31	Har revisor vurderet, at udbetalte lønninger og honorarer er indberettet korrekt i SLS-systemet? (BEK nr. 1294, 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? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 2)	X				
8. Forvaltningsrevision – økonomistyring						
33	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens økonomistyring – herunder om der udarbejdes og løbende følges op på drifts- og likviditetsbudgetter? (BEK nr. 1294, bilag 1, nr. 6.4)	X				
34	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens økonomistyring? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
9. Forvaltningsrevision – sparsommelighed						
35	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af sparsommelighed? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
36	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. sparsommelighed? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisionshandlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
10. Forvaltningsrevision - produktivitet						
37	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens produktivitet? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
38	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens produktivitet? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
11. Forvaltningsrevision – effektivitet						
39	Er der foretaget undersøgelse og vurdering af skolens effektivitet? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				
40	Er der en konklusion i revisionsprotokollen vedr. skolens effektivitet? (BEK nr. 1294 § 8, stk. 3, litra 4)	X				

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen ”Resultat” afkrydes ’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 denne kolonne.

Der skal afkrydes 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.

Regelhenvi sning

Paragrafhenvi sningerne i denne tjekliste refererer til følgende regelsæt:

LBK nr. 849: Bekendtgørelse af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, jf. LBK nr. 849 af 8. september 2009.

LBK nr. 851: Bekendtgørelse af lov om Medie- og journalisthøjskolen, jf. lovbekendtgørelse nr. 851 af 8. september 2009.

LOV nr. 166: Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø, jf. LOV nr. 166 af 14. marts 2001.

BEK nr. 1274: Bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner, BEK nr. 1274 af 4. december 2006.

BEK nr. 376: Bekendtgørelse om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser og medie- og journalisthøjskolen, jf. BEK nr. 376 af 12. april 2010.

BEK nr. 1294: Bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen, jf. BEK nr. 1294 af 12. december 2008.