



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1, Box 19
DK-5100 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

PROFESSIONSHØJSKOLEN LILLEBÆLT

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 76 - 103

VEDRØRENDE ÅRSRAPPORT 2010

PROFESSIONSHØJSKOLEN LILLEBÆLT - CVR-NR. 30 85 94 80

DEN UDFØRTE REVISION VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN FOR 2010

Som bestyrelsesvalgte revisorer for Professionshøjskolen Lillebælt har vi foretaget den i Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 376 af 12. april 2010 om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser foreskrevne revision af årsrapporten for 2010. I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsrapporten.
3. Den finansielle revision.
4. Forvaltningsrevision.
5. Oplysninger til årsrapporten
6. Ledelsens erklæring om årsrapporten m.v.
7. Revisors øvrige opgaver.
8. Den uafhængige revisors påtegning
9. Revisors habilitetserklæring m.v.

1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for Professionshøjskolen Lillebælt for 2010 udvisende et overskud på tkr. 28.607 og en egenkapital på tkr. 118.976.

I overensstemmelse med den af Undervisningsministeriet givne Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen har vor revision omfattet en stikprøvevis undersøgelse af, om institutionens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser i:

- a. Love, bekendtgørelser, cirkulærer m.v. og institutionens vedtægter.
- b. Brugervejledninger m.v. for de etablerede løn- og regnskabssystemer.
- c. Institutionens regnskabsinstruks.
- d. Undervisningsministeriets tilskudsmeddelelser.

Det vor opfattelse, at institutionens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at institutionen forvalter midlerne på en forsvarlig måde.

Det er ligeledes vor opfattelse, at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og vor kontrol af de tilskudsudløsende faktorer har bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Det er samtidig vor vurdering, at der for de udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Professionshøjskolen Lillebælt, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2010.

Godkender bestyrelsen årsrapporten i den nuværende form, vil vi forsyne den med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, jf. afsnit 8.

2. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSRAPPORTEN

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten.

2.1 Kommentarer til årets resultat og den finansielle udvikling

I forbindelse med vor revision af årsrapporten har vi følgende kommentarer til årets resultat og udviklingen i institutionens finansielle stilling.

Årets resultat er et overskud på 28,6 mio.kr., hvilket er bedre end budgetteret, primært som følge af en STÅ-produktion og dermed taxameterindtægter, som er væsentligt over det budgetterede. Desuden er der indtægtsført globaliseringsmidler for 37,4 mio.kr.

Årets resultat er påvirket af en række omkostninger, som er af ekstraordinær karakter. Der er tale om periodisering af modtagne tilskud, revurdering af markedsværdi på bygning samt øvrige afsatte beløb til dækning af omkostninger.

Sammenlægning af læreruddannelserne i Odense og Skårup og omkostningstilpasning i Jelling

I forbindelse med den planlagte sammenlægning af læreruddannelserne i Odense og Skårup samt omkostningstilpasning i Jelling er der afsat 4,1 mio.kr. til opsagte tjenestemænd på læreruddannelsen i Skårup og Jelling repræsenterende løn i opsigelsesperioden til udbetaling i de kommende regnskabsår.

Der er desuden foretaget en ekstraordinær nedskrivning på den bogførte værdi af ejendommen beliggende i Skårup på 6,2 mio.kr, således at værdien nu svarer til den forventede salgspris. Desuden er der hensat 0,7 mio.kr. til handelsomkostninger og fraflytningsomkostninger m.v.

Der er i regnskabsåret 2010 ikke afsat yderligere beløb til omkostninger i forbindelse med den planlagte sammenlægning af læreruddannelserne i Odense og Skårup samt forventede tilpasninger i Jelling, men der kan i de kommende år forekomme betydelige omkostninger i forbindelse med eventuelle personalereduktioner, tomgang af lokaler m.v.

Afhændelse af Media Syds aktiviteter

Professionshøjskolen Lillebælt har i regnskabsåret 2010 afhændet Media Syds aktiviteter, som i en årrække har været underskudsgivende.

I 2009 blev der foretaget en ekstraordinær nedskrivning på tkr. 500, således at den bogførte værdi af det samlede IT udstyr og øvrigt inventar udgjorde tkr. 400 pr. 31. december 2009, svarende til den forventede markedsværdi.

Media Syd har i regnskabsåret 2010 imidlertid realiseret et underskud på -3,3 mio.kr., som følge af vigende omsætning og omkostninger i forbindelse med overdragelse af aktiviteterne, hvilket har påvirket årets resultat for 2010 negativt.

Periodisering af tilskud under dispositionsbegrænsning i 2010 for bevillinger på finansloven 2011

Som led i aftale om finansloven for 2011 blev der indført en obligatorisk opsparing for institutioner under Undervisningsministeriets område, som medførte, at Undervisningsministeriet i 2011 vil beskære institutionen med 1% af det beregnede statstilskud for 2010.

Undervisningsministeriet meddelte ved brev af 20. oktober 2010 institutionen, at det var besluttet at gøre det frivilligt for selvejende institutioner på ministeriets ressortområde, om man ønskede at indregne den beløbsmæssige effekt af de meddelte dispositionsbegrænsninger i årsrapporten for 2010 eller 2011.

Undervisningsministeriet gav i ovennævnte brev således institutionen valgmulighed med hensyn til, om man ville optage beløbet som en gæld og dermed indregne udgiften i 2010, eller om man vil udskyde indregningen af udgiften til 2011.

Professionshøjskolen Lillebælt har valgt at indregne effekten af dispositionsbegrænsningen på 4,8 mio.kr. i årsrapporten for regnskabsåret 2010, hvilket således har påvirket årets resultat negativt.

Øvrige afsatte beløb til dækning af omkostninger samt kurstab ved låneomlægning

Der er i forbindelse med regnskabsafslutningen ligeledes hensat en række beløb på i alt 1,0 mio.kr. til vedligeholdelse og udbedring af skader på institutionens bygningsmasse, herunder er der hensat 0,3 mio.kr. til vandskade på Tolderlundsvej, 0,4 mio.kr. til frostskaade på tag på Blangstedgaardsvej samt 0,3 mio.kr. til frostskaader på tag og ventilation på Middelfartvej.

Professionshøjskolen har i regnskabsåret 2010 desuden realiseret et kurstab ved låneomlægning på 2,5 mio.kr. Ledelsen har valgt at udgiftsføre det fulde beløb i 2010.

Tilskud til efteruddannelse af undervisere ved læreruddannelsen og pædagoguddannelsen

Professionshøjskolen Lillebælt modtog i regnskabsåret 2008 et tilskud på 6,1 mio.kr. til efteruddannelse af undervisere ved læreruddannelsen og pædagoguddannelsen. Da afgrænsningen af anvendelsesområdet for tilskuddet på daværende tidspunkt ikke var endeligt klarlagt, blev indtægtsførslen af tilskuddet udskudt til regnskabsåret 2009.

Professionshøjskolen Lillebælt indtægtsførte i regnskabsåret 2009 3,0 mio.kr. af tilskuddet, svarende til de tilskudsberettigede afholdte omkostninger i 2007 og 2008. Resultatet for 2009 blev således påvirket positivt med 3,0 mio.kr., da de tilsvarende udgifter blev indregnet i regnskabsårene 2007 og 2008.

De resterende 3,1 mio.kr. i tilskud er således ikke indtægtsført i resultatopgørelsen i 2010, men er indregnet i balancen under periodeafgrænsningsposter under kortfristede gældsforpligtelser. Den resterende del af tilskuddet forventes indtægtsført i regnskabsåret 2011, når afgrænsningen af anvendelsesområdet for tilskuddet for omkostningerne er endeligt klarlagt.

Periodisering af øvrige tilskud

Professionshøjskolen Lillebælt har modtaget 2,5 mio.kr. hidrørende fra likvidationsprovenu ved likvidation af Seminarium for Kunst og Håndværk i Kerteminde.

Undervisningsministeriet har meddelt, at beløbet skal anvendes til at sikre så bredt et uddannelsesudbud som muligt på Fyn, herunder ved anvendelse af E-learning som et progressivt værktøj i udbudsdækningen. Midlerne forventes anvendt til det udmeldte formål i 2011, og Professionshøjskolen har derfor udskudt indtægtsførsel af beløbet til senere regnskabsår i takt med udgifternes afholdelse.

Egenkapitalregulering af negativ markedsværdi på SWAP-låneaftale

I forbindelse med indgåelse af aftale om finansiering af købet og ombygning af ejendommen beliggende Blangstedgårdsvej 4, Odense, indgik det daværende CVSU Fyn en SWAP-aftale med Real-kredit Danmark med henblik på at nedbringe renterisikoen. Aftalen sikrer en fastforrentning af lånet på 5,57%.

Pr. 31. december 2010 er markedsværdien af denne SWAP-aftale negativ med tkr. 9.885, hvilket er et udtryk for, hvad det vil koste Professionshøjskolen Lillebælt at indfri aftalen. Den negative markedsværdi er i overensstemmelse med Regnskabsbekendtgørelsen indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, og den årlige regulering af markedsværdien er modposteret under egenkapitalen.

Da den negative markedsværdi af SWAP-aftalen udgjorde tkr. 8.591 pr. 31. december 2009, udgør årets regulering af markedsværdien tkr. -1.294, hvilket således har formindsket Professionshøjskolen Lillebælts egenkapital i regnskabsåret 2010 med et tilsvarende beløb.

2.3 Forventninger til den fremtidige drift

Vi har følgende kommentarer til institutionens forventninger til den fremtidige drift, herunder den økonomiske styring samt resultat og likviditet.

Budget for regnskabsåret 2011 samt estimater for regnskabsårene 2012 - 2014

Professionshøjskolen Lillebælts ledelse har i november 2010 udarbejdet et budget for regnskabsåret 2011 samt estimater for regnskabsårene 2012 - 2014.

De budgetterede fremtidige resultater for Professionshøjskolen er ændret betydeligt i positiv retning i forhold til de budgetter, som forelå ved regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2008. Dette skyldes hovedsageligt forventning om modtagelse af globaliseringsmidler i størrelsesorden 36,2 mio.kr. i 2011 samt 33,8 mio.kr. i 2012.

Budgettet for regnskabsåret 2011 udviser et overskud på 19,2 mio. kr., mens budgetestimerne for 2012, 2013 og 2014 udviser budgetterede resultater på henholdsvis +11,9 mio.kr., -29,9 mio.kr. og endeligt et underskud på -42,1 mio.kr i 2014.

Den væsentligste forklaring på den forventede stigning i underskuddet for regnskabsåret 2013 er, at den nuværende globaliseringsaftale udløber ved udgangen af 2012, hvorfor der foreløbig ikke er budgetteret med indtægter af denne art i 2013.

Den anden primære grund til det væsentlige fald i de budgetterede resultater i regnskabsårene 2013 - 2014 er forventede faldende taxameterindtægter på uddannelserne på grund af generelt faldende takster samt vigende indtægtsgrundlag, særligt på læreruddannelsen. Dette forhold medfører ubalance i driften på læreruddannelserne, da beskæringer i taxameterudbetalingen og fald i tidligere års optag for alvor slår igennem i de kommende regnskabsår.

Desuden reduceres tilskuddet til CFU med 33% fra og med 2012, ligesom der forventes en faldende omsætningen på Efter- og Videreuddannelsen som følge af kommunernes besparelser.

Ledelsen har på den baggrund igangsat tiltag og lagt planer for at skabe bedre økonomisk balance på læreruddannelsen, herunder er der truffet beslutning om sammenlægning af læreruddannelserne i Odense og Skårup. Desuden er der truffet beslutning om tilpasninger af omkostningerne i Jelling, CFU samt Efter- og Videreuddannelsen.

Professionshøjskolen har desuden løbende overvejelser omkring samling af dele af de nuværende bygninger i en ny Campusløsning i Odense, samt nye bygningsløsninger i Vejle og Svendborg. De foreløbige beregninger viser, at en sådan løsning kan medføre betydelige ændringer i institutionens bygningsomkostninger. For bygningsløsningen i Odense er det vurderingen, at der mangler finansiering i størrelsesorden 50 mio.kr., hvilket kun kan findes inden for effektivisering af nuværende driftsrammer.

Vi anbefaler på baggrund af ovenstående, at ledelsen fastholder fokus på fastlæggelsen af, i hvilket omfang yderligere rationaliseringstiltag skal skabes, herunder tiltag til omkostningsreduktioner, som følge af de forventede faldende omsætningstal i regnskabsårene 2013-2014.

Desuden anbefaler vi ledelsen, at valget af de fremtidige bygningsløsninger sker under hensyntagen til institutionens økonomiske fremtidsudsigter.

På baggrund af blandt andet udviklingen i optag på de enkelte uddannelser er Professionshøjskolen i stand til i god tid at forudsige udviklingen i det fremtidige indtægtsgrundlag.

Det er på den baggrund vor opfattelse, at forudsætningerne er til stede, for at bestyrelsen kan foretage de nødvendige tilpasninger i tide, samt at de økonomiske gevinster af fusionen over tiden vil kunne realiseres og dermed være medvirkende til, at Professionshøjskolen Lillebælts drift udviser balance også i de kommende regnskabsår.

3. DEN FINANSIELLE REVISION

I overensstemmelse med den af Undervisningsministeriet givne Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen har vor revision omfattet en stikprøvevis undersøgelse af, om institutionens dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser i:

- a. Love, bekendtgørelser, cirkulærer m.v. og institutionens vedtægter.
- b. Brugervejledninger m.v. for de etablerede løn- og regnskabssystemer.
- c. Institutionens regnskabsinstruks.
- d. Undervisningsministeriets tilskudsmeddelelser.

Med hensyn til revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 1- 6 i vort revisionsprotokollat af 4. april 2008.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten.

Udarbejdelse og indsendelse af revisorcheckliste

I henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen har vi udfyldt den af Undervisningsministeriet udarbejdede revisorcheckliste for 2010.

Ministeriet anvender checklisten i forbindelse med planlægning af tilsyn og kontrol samt til statistiske formål. Dog baseres den egentlige kontrol stadig på en gennemgang af årsrapporter og revisionsprotokollater. Revisorchecklisten blev udarbejdet og opdateret i 2004 af ministeriet i samråd med repræsentanter fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, FSR og Foreningen af Registrerede Revisorer, FRR og indeholder ingen væsentlige nyskabelser eller revisionsbehandlinger, som ikke allerede var indeholdt i vor revision.

Revisorchecklisten er vedlagt som bilag til dette revisionsprotokollat og skal efterfølgende indsendes til Undervisningsministeriet af institutionens bestyrelse sammen med revisionsprotokollatet til årsrapporten.

Undervisningsministeriet har præciseret, at revisorchecklisten er uændret i forhold til den liste, der blev anvendt ved revisionen af årsrapporten for 2009.

Indsendelsesfrister for årsrapporten, revisionsprotokolat m.m. for 2010 til Undervisningsministeriet og Rigsrevisionen

I Regnskabsbekendtgørelsen er det præciseret, at bestyrelsen er ansvarlig for indsendelse af årsrapporten, elektronisk indberetning af regnskabsoplysninger, revisionsprotokolat med bestyrelsens stillingtagen hertil samt revisors besvarelse af revisorchecklisten til Undervisningsministeriet senest den 1. april 2011.

Den elektroniske indberetning af årsrapporter og formålsregnskaber via Undervisningsministeriets regnskabsportal skal ligeledes foretages senest 1. april 2011.

Overgang til anvendelse af Statens regnskabsregler fra og med regnskabsåret 2011

Alle selvejende uddannelsesinstitutioner ekskl. de frie skoler skal fra og med regnskabsåret 2011 overgå til anvendelse af Statens regnskabsregler.

Hidtil har institutionernes regnskabsaflæggelse fulgt reglerne i Årsregnskabsloven suppleret med regnskabsbekendtgørelser inden for de enkelte uddannelsesområder.

Da de statslige regnskabsregler er ændret til at følge principper, som ligger tæt op af Årsregnskabslovens regler, vil overgangen til Statens regnskabsregler hovedsageligt kun påvirke afskrivninger på anlægsaktiver (aktiveringsgrænsen ændres fra kr. 25.000 til kr. 50.000) samt præsentationen af dele af årsrapporten.

3.1. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har i årets løb og ved statusrevisionen gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

- Registrering af antallet af årstuderende.
- Lønudbetaling og lønbogføring.
- Indtægter.
- Udgifter/kreditorer.

Formålet med vor gennemgang har været at undersøge, om blandt andet regnskabsinstruksen har været overholdt, om gældende bestemmelser har været overholdt, samt om forretningsgangene er hensigtsmæssige og tilgodeser følgende formål:

- a. Efterleves de gældende interne disponerings- og godkendelsesregler.
- b. Er der den fornødne personadskillelse mellem registrerings-, frigivelses- og systemadministratorfunktionen, og er der etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger omkring anvendelsen af IT-systemer.
- c. Er indtægts- og udgiftsposter behørigt dokumenteret og registreret rigtigt med hensyn til art og formål.
- d. Om institutionen har etableret betryggende arbejdsgange for registrering af årstuderende.
- e. Modtager de budgetansvarlige tilstrækkelig information til brug for den løbende budgetkontrol.

Resultatet af vor gennemgang har været følgende:

Registrering af antallet af årstuderende

Til brug for beregning af tilskud til institutionen har vi løbende i 2010 foretaget attestationer af antal årstuderende på de enkelte uddannelser.

Vi har i den forbindelse gennemgået institutionens forretningsgange for registrering og har ved stikprøver kontrolleret overensstemmelse mellem indberetning og registrering.

Vi har i vor revision under åben uddannelse lagt vægt på, at deltagerbetalingen er betalt eller bekræftet indenfor de fastsatte tidsfrister, da deltagerbetalingen er den afgørende faktor for udbetaling af tilskud under Åben Uddannelse.

Institutionen indførte i løbet af 2008 en strammere rykkerprocedure for deltagerbetalingen på Åben Uddannelse, herunder under hensyntagen til skæringsdatoen for indberetning af studieaktiviteten. Rykkerproceduren er fortsat ind i 2010, hvilket har medført en forbedret mulighed for at modtage yderligere statstilskud, ligesom likviditeten vil blive forbedret såfremt indbetalingerne modtages tidligere.

Registrering og indberetning af antal årstuderende på de enkelte uddannelser er i 2010 fortsat decentralt hos de enkelte studieadministrationer.

Det er forventningen, at der i løbet af 2011 iværksættes tiltag mod en mere central indberetningsstruktur, herunder med ensretning af forretningsgange i forbindelse med indberetning af studieaktivitet for de enkelte uddannelser.

Vor revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetaling og bogføring af løn

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret:

- Om ansættelse og indplacering foretages korrekt af dertil bemyndigede.
- Om over- og merarbejde er korrekt behandlet i forhold til arbejdsforpligtelsen, og om øvrige regler for over- og merarbejde er overholdt.
- Om tillæg og vederlag er ydet i overensstemmelse med faste regler.
- Om ydelser til time- og kvotalønnede er givet i overensstemmelse med institutionens undervisningsplanlægning.
- Om arbejdsforpligtelsen er opfyldt.
- Om særlige hverv og funktioner er udført i overensstemmelse med gældende regler og arbejdstidsaftaler.
- Om institutionen indrapporterer korrekt til SLS.
- Om institutionens indrapportering har fået den tilsigtede virkning.
- Om der foreligger den fornødne dokumentation for lønudbetalingerne.
- Om godkendelsesprocedurer for lønkørslerne er overholdt.

Herudover har vi i tilknytning til revisionen af årsrapporten foretaget en stikprøvevis gennemgang af aflønningen af medarbejdere, for hvem der ikke er fastsat en højeste arbejdstid.

Desuden har vi stikprøvevis påset korrekt indplacering på formålene i årsrapporten, samt foretaget en lønafstemning mellem SLS og bogholderiets poster for løn.

Vi skal anføre, at der i lønsystemet SLS er et væsentligt brist i sikkerheden omkring funktionsadskillelsen og godkendelsesprocedurerne for lønkørsel, da alt indtastet løn medfører en udbetaling uanset IT-mæssig godkendelse. Vi har dog ikke under vor revision konstateret ikke godkendte løntransaktioner.

En styrkelse af godkendelsesprocedurerne kan udelukkende ske ved en ændring af den systemmæssige opsætning i SLS. En sådan ændring kan ikke foretages af institutionen selv, men udelukkende foretages af UNI-C.

Revisionen har omfattet stikprøvevis kontrol af, at skolens dispositioner sker i overensstemmelse med de af Finansministeriet fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår for det ved skolen ansatte personale.

Det er vor opfattelse, at institutionen overholder de i regnskabsinstruksen beskrevne forretningsgange på lønområdet, og at institutionens administration af lønområdet generelt fungerer tilfredsstillende.

Indtægter

Taxametertilskudet for 2010 er afstemt til de attesterede indberetninger, som har vedrørt både direkte elevtaxametertilskud samt tilskud til fællesudgifter mv. Andre indtægter er kontrolleret ved stikprøver.

Vi har konstateret, at procedurerne for afstemningsfunktionen mellem de attesterede indberetninger og den efterfølgende tilskudsudbetaling, samt indtægtsførsel heraf i bogholderiet er på et tilfredsstillende niveau.

Udgifter/kreditorer

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange angående disponering af udgifter og betaling af kreditorer og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret.

- Om forretningsgange, jf. regnskabsinstruksen, er overholdt.
- Om disponering er foretaget af dertil bemyndiget person.
- Om omkostninger er bogført med det rigtige beløb på den rigtige konto, herunder art og formål, på det rigtige tidspunkt.
- Om betaling sker rettidigt.

Vi har gennemgået udvalgte omkostningskonti og kontrolleret, at interne dispositions- og godkendelsesregler efterleves.

3.2 Bogholderi og regnskabsvæsen

Bilagsregistreringen er samlet til en integreret bogholderikreds efter konverteringen til økonomisystemet Navision Stat i 2008, og efter udarbejdelsen af den fælles kontoplan.

Bogholderiet er tilrettelagt således, at bilagsregistreringen opdeles på afdelinger og formål, hvilket muliggør rapportering, måling og budgetopfølgning fordelt på de enkelte uddannelsesinstitutioner på såvel afdelingsniveau som formålsniveau.

Det må dog understreges, at vor påtegning udelukkende omfatter den sammenlagte årsrapport for Professionshøjskolen Lillebælt, og ikke de enkelte delregnskaber for de enkelte uddannelsesinstitutioner eller eventuelle afdelingsregnskaber. Som en følge heraf, kan vi ikke udtale os om rimeligheden i fordeling af indtægter og udgifter de enkelte afdelinger imellem.

På baggrund af den foretagne revision anser vi institutionens bogføring som foretaget ordentligt og omhyggeligt, således at bogføringen kan danne grundlag for udarbejdelse af såvel årsrapport som kvartalsregnskaber.

Kvartalsregnskaber og budgetopfølgning

Vi har fået forevist kvartalsopgørelser med sammenligning til budget for de enkelte uddannelsesinstitutioner og afdelinger. Vi har påset, at der løbende foretages opgørelser af estimater for resten af året i takt med, at tallene realiseres og forventningerne ændres.

Desuden har vi konstateret, at kontrolprocedurerne omkring kvartals- og månedsafslutninger ligger på et tilfredsstillende niveau, idet arbejdshandlinger indenfor såvel afstemningsprocedurer som specifikationsprocedurer som hovedregel udføres ved hver måneds udgang, ligesom fokus er rettet mod korrekt periodisering af indtægter og udgifter inden for det enkelte kvartal/måned.

Mangel på ressourcer som følge af ad hoc opgaver, udskiftninger i medarbejderstaben i økonomifunktionen m.v. har dog bevirket, at kontrolprocedurerne og arbejdshandlinger ikke er udført i samme omfang som planlagt.

Det er dog vor opfattelse, at denne mindre nedgang i styrken af kontrolprocedurer og afstemningsrutiner er af midlertidig karakter. Vi har i forbindelse med årsregnskabsudarbejdelsen konstateret, at alle væsentlige afstemninger er udført pr. 31. december 2010, ligesom institutionen i 2011 forventer at bygge videre på de allerede indførte procedurer og rutiner.

Organisationen er i 2010 udvidet med en medarbejder med styring af projektrengskaber som primært ansvarsområde, hvilket har frigivet ressourcer for øvrige regnskabsmedarbejdere i slutningen af regnskabsåret. Desuden er institutionen i færd med at rekruttere en controller til økonomifunktionen.

Der er desuden fra centralt hold taget initiativ til en ensretning af månedsvis perioderapportering i de enkelte uddannelsesinstitutioner og afdelinger, herunder til budgetopfølgning og nøgletalsberegninger.

Det er på den baggrund vor opfattelse, at rammerne for en pålidelig perioderapportering og periodeopfølgning er til stede.

Anbefalinger omkring forretningsgange for perioderapportering og budgetopfølgning

Da institutionen Professionshøjskolen Lillebælt stadig er relativ nyetableret, udvikler institutionen stadig løbende tilrettelæggelsen af den fælles regnskabsorganisationen og ensartede forretningsgange i forbindelse hermed, herunder forretningsgange i forbindelse med fastlæggelse af hensigtsmæssige fælles budgetprocedurer og budgetopfølgning.

Professionshøjskolen Lillebælt har i 2010 taget yderligere skridt i retning af tilrettelæggelsen af regnskabsorganisationen samt ensretning af forretningsgange, herunder på lønområdet.

Vi er desuden bekendt med, at der foretages kvartalsvis perioderapportering i de enkelte afdelinger samt budgetopfølgning.

Budgetopfølgningen er tilrettelagt med samme specifikationsniveau, som er anvendt ved regnskabsaf-læggelsen.

Det vor opfattelse, at en afgørende faktor for en udbytterig budgetprocedure, er en specificeret opdeling af ansvar og myndighed, således at der på afdelingsniveau opnås følelsen af budgetansvar, herunder et ansvar for opfyldelse af budgettet.

Vi anbefaler, at der fortsat rettes fokus mod vigtigheden af en effektiv budgetopfølgning, således at der kan reageres på eventuelle budgetoverskridelser på omkostningssiden eller væsentlige ændringer i institutionens indtægtsgrundlag.

Regnskabsinstruks for Professionshøjskolen Lillebælt

Professionshøjskolen Lillebælt udarbejdede i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2008 en samlet regnskabsinstruks indeholdende en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelse af regnskabsopgaver, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen samt de regelsæt, der skal efterleves af institutionens medarbejdere ved udførelse af arbejdsopgaverne.

Regnskabsinstruksen suppleres af de mere detaljerede procedurebeskrivelser, som institutionen har igangsat tiltag til udarbejdelse af. I 2009 blev der særligt udarbejdet procedurebeskrivelser omfattende de væsentligste arbejdsprocesser inden for løn og personale.

Regnskabsinstruksen er udarbejdet i overensstemmelse med Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1963 af 19. december 2006 og Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstruks 15. januar 2008.

Vi har assisteret institutionen med udarbejdelsen af regnskabsinstruksen, ligesom vi har erklæret os om, at regnskabsinstruksen er udarbejdet i overensstemmelse med gældende retningslinier.

Vi skal anbefale, at regnskabsinstruksen løbende tilrettes i overensstemmelse med ændringer i forretningsgange og procedurer, regnskabsorganisationen eller anvendte IT systemer m.v. Desuden må der forventes behov for opdatering af regnskabsinstruksen i forbindelse med overgang til regnskabsaflæggelse efter statens regnskabsregler i 2011.

Anbefaling omkring forretningsgange for styring af projektregnskaber

Professionshøjskolen Lillebælt får stadig oftere tildelt tilskud fra offentlige myndigheder, hvor midlerne er øremærket til brug for gennemførelse af et konkret projekt eller formål.

Ofte er det et krav, at der enten løbende eller ved projektets afslutning aflægges et regnskab over tilskuddets anvendelse med specifikation over omkostninger afholdt til det konkrete projekt.

Da disse omkostninger registreres og indgår i det totale regnskab for Professionshøjskolen Lillebælt, er der et øget behov for styring og udskillelse af omkostningerne i disse delregnskaber.

Da en stor del af omkostningen i disse projektregnskaber ofte består af lønninger, medfører administration af projektregnskaber ligeledes forøgede krav til tidsregistrering i forbindelse med fordeling og henførsel af dele af medarbejdernes lønninger på de enkelte projekter.

Hidtil har projektregnskaber ofte været styret i decentrale bogføringskredse, regneark m.v. i forbindelse med projektregnskabsaflæggelsen, ligesom tidsregistreringen ofte har været utilstrækkelig og ikke løbende attesteret af projektledelsen.

Vi skal derfor anbefale, at der afsættes ressourcer til udarbejdelse af en mere formaliseret procedurebeskrivelse og en forbedret styring af såvel tidsregistrering som omkostningsregistrering i forbindelse med aflæggelse af projektregnskaber.

Vi er bekendt med, at der er nedsat et udvalg, som har fremlagt en standardiseret forretningsgang for tilrettelæggelse af administration og styring af projektregnskaber. Desuden er der i slutningen af 2010 ansat en medarbejder med styring af projektregnskaber som primært ansvarsområde.

3.3 Revisionsmæssig gennemgang af IT-anvendelsen

Det er generelt vor opfattelse, at institutionen har indført effektive og hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller inden for IT, omfattende de systemer, som har betydning for driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data.

Som et led i revisionen for 2010 har vi foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller på it-området. Revisionen har i år omfattet de organisatoriske forhold, it-politikker, sikkerhedsinstruks og procedurer på it-området, it-risikovurderinger og -beredskabsplaner samt adgangssikkerhed og indgåede eksterne aftaler. Endvidere har revisionen omfattet opfølgning på tidligere anbefalinger.

Efter vores opfattelse er institutionen afhængig af it, og it-anvendelsen er omfangsrig og kompleks. Effektive og betryggende interne it-kontroller til sikring af driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data er således væsentlige.

Det er vores opfattelse, at institutionen har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at den endnu ikke modtagne revisorerklæring for hosting og drift af Navision Stat og SIS, som UNI-C er ansvarlig for, er uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vi har ved revisionen konstateret svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller inden for it, som har betydning for driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data. Endvidere har vi konstateret, at relevante bestemmelser i bekendtgørelse nr. 1693 af 19. december 2006 om statens regnskabsvæsen m.v. ikke til fulde er opfyldte.

Vi har opdelt vores anbefalinger til forbedring af svaghederne i to niveauer. Denne opdeling er alene en prioritering af anbefalingerne.

Vi fremhæver her vores anbefalinger vedrørende svagheder, der enten selvstændigt eller samlet og overordnet vurderet har væsentlig betydning for driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data.

Vi anbefaler:

- Udarbejdelse af en generel it-sikkerhedspolitik, der indeholder konkrete målsætninger for fortrolighed, tilgængelighed og integritet. It-sikkerhedspolitikken bør adressere kravene til en sikkerhedsinstruks, der er et krav i regnskabsinstruksen.
- Udarbejdelse af en samlet risikovurdering af institutionens it-anvendelse.
- Udarbejdelse og implementering af skriftlige beredskabsplaner.
- Indhentning af revisorerklæring med høj grad af sikkerhed vedrørende hosting og drift af Navision Stat og SIS, som UNI-C foretager for institutionen.
- Forbedring af den logiske adgangskontrol på netværket.
- Forbedring af sikkerheden i og omkring Navision Stat.
- Forbedring af sikkerheden i og omkring SIS.

Vores øvrige anbefalinger til forbedring af svagheder, der har betydning for driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data vedrører primært procedureerne for sikkerhedskopiering, sikkerheden i og omkring SLS, administrationen af licenser, sikkerhedsopdateringer af servere og logning og overvågning på netværket.

Vi henviser til særskilt fremsendt ledelsesbrev for en uddybning af vores anbefalinger.

I forbindelse med revisionen for 2011 vil vi foretage en opfølgning på vores anbefalinger.

Anvendelse af økonomisystemet Navision Stat hos Professionshøjskolen Lillebælt

Økonomisystemet Navision Stat blev i januar 2008 implementeret på Professionshøjskolen Lillebælt. Navision Stat er det økonomisystem, selvejende institutioner under Undervisningsministeriet benytter, og er udviklet og tilpasset til de behov, som statslige og selvejende institutioner har for økonomistyring.

Navision Stat består af en række moduler, der dækker forskellige sider af institutionens aktiviteter, herunder Finans, Salg, Køb, Lager, Ressourcer, Anlæg og Personale.

I Navision Stat er der sikret sammenhæng med relevante systemer, herunder studieadministrative systemer (Easy-A og fra 2007 også SIS), SLS (Statens Løn System), Danske Bank's Business online-system og ØDUP (Økonomistyrelsens Dataudviklingspunkt). Desuden understøttes elektronisk fakturering.

Implementeringen af Navision Stat har medført krav til tilpasning af institutionens forretningsgange, rapporter m.m., som nu er tilendebragt.

Overgang til anvendelse af anlægsmodul i Navision Stat

Institutionen har hidtil anvendt ikke-standardiserede decentrale anlægsoversigter fordelt på de enkelte institutioner til brug for styring af registrering og afskrivning af institutionens anlægsaktiver, herunder ejendomme, undervisningsudstyr og andre anlæg og inventar.

Ved overgang til regnskabssystemet Navision Stat pr. 1. januar 2008 er det ligeledes muligt at registrere samtlige anlægsaktiver i et anlægsmodul med fuld integration til finansbogholderiet.

Vi assisterede i forbindelse med regnskabsafslutningen 2008 Professionshøjskolen Lillebælt med oprettelse af de enkelte anlægsaktiver i det nye anlægsmodul, således at afskrivningerne fra og med regnskabsåret 2009 kan bogføres automatisk i finansbogholderiet.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2010 konstateret, at anlægsmodulet genererer korrekte saldi for registrering og afskrivning af institutionens anlægsaktiver.

Anvendelse af det studieadministrative system SIS hos Professionshøjskolen Lillebælt

Det studieadministrative system SIS blev allerede i regnskabsåret 2001 implementeret på de første af uddannelsesinstitutionerne i Professionshøjskolen Lillebælt, og i 2007 blev systemet implementeret hos de resterende af uddannelsesinstitutionerne.

Implementeringen af SIS hos resten af uddannelsesinstitutionerne i Professionshøjskolen Lillebælt medførte en forøget mulighed for forbedret studieadministrativ styring, herunder analyser af optag og frafald, beståelsesprocenter, STÅ-opgørelser- og prognoser m.m.

Endelig er systemet videreudviklet således, at der er fuld integration mellem SIS og økonomisystemet, således at såvel udfakturering og efterfølgende betalingsregistrering kun skal registreres i et system.

Det er vor opfattelse, at implementeringen af SIS på de resterende uddannelsesinstitutioner har resulteret i et forbedret studieadministrativt værktøj, som indeholder forøgede muligheder for analyser og opgørelse af studieaktiviteterne.

Desuden har den fulde integration mellem SIS og økonomisystemet medført betydelige rationaliseringer i forretningsgangene omkring fakturering og betalingsregistrering, idet registreringer ellers foretages i såvel økonomisystem som studieadministrativt system, hvilket er særligt ressourcekrævende for Efter- og Videre Uddannelsen, hvor transaktionsmængden er meget omfattende.

3.4 Beholdningseftersyn og omkostningsrevision

Der er foretaget uanmeldte kasseeftersyn af de decentrale kassebeholdninger hos de respektive uddannelsesinstitutioner som en del af den løbende revision.

I forbindelse med eftersynene blev der foretaget optælling af institutionens kassebeholdninger samt foretaget kontrol af afstemninger af bankkonti.

Revision af kasseområdet har desuden omfattet en stikprøvevis efterprøvning af forretningsgang og intern kontrol på dette område.

Ved eftersynene blev det påset, at den i regnskabsinstruksen beskrevne personadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen blev efterlevet. Ligeledes blev der i forbindelse med eftersynene foretaget omkostningsrevision samt gennemgang af relevante statuskonti, såsom debitorer og kreditorer. Ved omkostningsrevisionen blev specielt arts- og formålskonteringen kontrolleret.

Vi skal anbefale, at det tilstræbes at minimere størrelsen af de enkelte kassebeholdninger til det behov, som måtte være gældende for den enkelte uddannelsesinstitution, og til det maksimum på 30.000 kr. som er angivet i regnskabsinstruksen.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.5 Detailrevision og analyser

Til bekræftelse af bogføringens og årsrapportens rigtighed har vi ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering, herunder om institutionen har foretaget korrekt registrering i anlægskartotek af udstyrs- og inventargenstande.

Vi har påset, at indtægter og udgifter er henført til det korrekte regnskabsår. Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

Vi har følgende bemærkninger til revisionen af årsrapporten:

Anlægsaktiver

Vi har gennemgået institutionens anlægskartotek og sammenholdt de registrerede tilgange med bilag. Det er konstateret, at tilgangene er henført til de korrekte grupper, og vi har kontrolleret at der er foretaget korrekte afskrivninger efter den valgte regnskabspraksis.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået tilgodehavender og er enige i de foretagne vurderinger. Regnskabsposten består hovedsageligt af tilgodehavender vedrørende taxametertilskud, barselsfonden, flexjobordningen, samt diverse udskrevne fakturaer på kurser fra Efter- og Videreuddannelsen.

Periodeafgrænsningsposter(aktiver)

Vi har gennemgået periodeafgrænsningsposter under aktiver, der i det væsentligste består af forudbetalte omkostninger vedrørende det efterfølgende regnskabsår, samt periodisering af omkostninger i forbindelse med igangværende projekter.

Værdipapirer

Vi har påset værdipapirernes tilstedeværelse samt taget stilling til institutionens behandling af værdiansættelsen af posten til kursværdi.

Likvide beholdninger

Vi har afstemt institutionens likvide beholdninger til årsopgørelser.

Prioritetsgæld

Gælden og de tilhørende renter er afstemt til eksterne årsopgørelser.

Leverandørgæld

Vi har, i det omfang det har været muligt, afstemt den bogførte gæld til eksterne kontoudtog, alternativt til foreliggende fakturadokumentation.

Anden gæld

Vi har afstemt institutionens feriepengeforpligtelse til opgørelsen udarbejdet institutionen, omfattende medarbejdere ansat pr. 31. december 2010. Hensættelsen omfatter feriepenge til såvel de 25 feriedage som til dækning af forpligtelsen for de 5 særlige feriedage.

Desuden er hensættelsen til skyldig overtid revideret til de respektive tidsregistreringsskemaer og skyldig A-skat/AM-bidrag/ATP m.v. afstemt til lønsystemet SLS.

Periodeafgrænsningsposter(passiver)

Vi har gennemgået periodeafgrænsningsposter under passiver, der i det væsentligste består af Undervisningsministeriets tilskud for 2011, diverse forudmodtagne kursusindbetalinger vedrørende kurser til afholdelse i 2011, samt modtagne tilskud til anvendelse til konkrete formål i efterfølgende regnskabsår.

Øvrige statusposter

Vi har, udover ovennævnte statusposter, afstemt alle væsentlige statusposter. Statusposterne er, så vidt det har været muligt, afstemt til eksternt materiale.

Sociale klausuler.

I henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 1274 af 4. december 2006 om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner er revisionen forpligtet til at påse, at institutionen overholder reglerne i bekendtgørelsen.

Revisionen har konstateret, at Professionshøjskolen Lillebælt for 2010 i gennemsnit har beskæftiget 6,3 % på særlige vilkår af institutionens samlede årsværk.

Ifølge § 1, nr. 2 i ovennævnte bekendtgørelse kræves der som minimum ansat et antal personer på særlige vilkår svarende til 3,5 % af institutionens samlede årsværk, hvilket institutionen jf. ovennævnte opfylder.

Professionshøjskolen Lillebælt har udarbejdet en samlet løn- og personalepolitik, som er godkendt af HSU den 10. april 2007.

Undervisningsmiljøvurdering

I henhold til Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø skal institutionen som en del af sikkerhedsarbejdet mindst hver 3. år lade sit undervisningsmiljø undersøge.

Der er i august 2010 gennemført en status på de enkelte uddannelsers udførelse af undervisningsmiljøvurderinger. Alle uddannelserne har gennemført vurderingen mindst en gang siden loven blev vedtaget i 2001. Der er udarbejdet handlingsplaner og vurderinger er offentliggjort lokalt.

Det er forventningen at uddannelserne fremover opfylder lovkravet om undervisningsmiljøvurderinger mindst hver 3. år, hvilket vil blive dokumenteret i det fælles kvalitetssystem, herunder at vurderingen er foretaget og resultaterne efterfølgende er placeret på det fælles subsite om gennemsigtighed og åbenhed.

I efteråret 2011 afrapporterer grunduddannelserne for første gang på det fælles kvalitetssystem.

4. FORVALTNINGSREVISION

I forbindelse med den finansielle revision af Professionshøjskolen Lillebælts årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar - 31. december 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Professionshøjskolen Lillebælt, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed for 2010.

Forvaltningsrevisionen omfatter følgende 4 områder:

- Økonomistyring
- Sparsommelighed
- Produktivitet
- Effektivitet

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten.

4.1 Økonomistyring

En forudsætning for en forsvarlig økonomistyring er, at der er etableret procedurer for styring og regelmæssig opfølgning i forhold til institutionens aktiviteter, resultater og likviditet. Dette kan eksempelvis ske via perioderegnskaber og løbende budgetopfølgning.

Professionshøjskolen Lillebælt udarbejder kvartalsopdelte budgetter, hvor årets aktivitet på institutionens definerede afdelinger er fastlagt. Budgettet godkendes af bestyrelsen, og der sker opfølgning heraf hvert kvartal på bestyrelsesmøderne. Budgettet er opdelt på ansvarsområder og aktiviteter, der sætter ledelsen i stand til at styre og ansvarsplacere eventuelle overskridelser.

Vi har gennemgået institutionens bogholderi og generelle økonomistyring, som vi mener, giver et sikkert og pålideligt grundlag for styring af institutionens finansielle dispositioner.

4.2 Sparsommelighed

Sparsommelighedsaspektet omfatter en vurdering af, hvorvidt vare- og tjenesteydelser er erhvervet på økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet m.v.

Revisionen af sparsommelighedsaspektet udføres enten ved direkte vurdering af de enkelte transaktioner eller ved indirekte vurdering af den måde forvaltningen af ressourcerne er tilrettelagt samt en vurdering af andre forhold.

Vi har gennemgået institutionens dispositioner i forbindelse med generelle indkøb og større anskaffelser. Det er vor opfattelse, at der er disponeret forsvarligt og i overensstemmelse med forskrifter for offentlige midler.

Vi har stikprøvevis gennemgået diverse omkostningskonti for at konstatere, om varer og tjenesteydelser er erhvervet på økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

Professionshøjskolen Lillebælt har desuden udarbejdet en samlet indkøbspolitik, som sikrer, at der indhentes alternative tilbud ved køb af varer og tjenesteydelser, at reglerne om EU-udbud følges, samt at eventuelle rabatmuligheder udnyttes.

Vi har desuden konstateret, at institutionen i forbindelse med større anlægsinvesteringer og forbedringsarbejder har indhentet alternative tilbud.

Ved vedligeholdelses- og reparationsudgifter vedrørende ejendomme og materiel vurderes det løbende, om en nyanskaffelse vil være mere fordelagtig.

Professionshøjskolen vurderer løbende om institutionens lokaler, inventar, materiel kan udnyttes på en mere hensigtsmæssig måde, herunder arbejdes der med en samling af dele af institutionens undervisningsaktiviteter i en fælles Campus-løsning.

Institutionen har fokus på, at fakturering sker umiddelbart efter præstationen af ydelserne, samt at unødigt kreditgivning undgås. Særligt er faktureringen for institutionens kursusaktivitet fremrykket, således at deltagerbetalingen ofte forfalder inden kursets begyndelsesdato, ligesom der er afsat ressourcer til indførsel af rykkerprocedurer.

Professionshøjskolen Lillebælt er opmærksom på fordelene ved at anbringe eventuel overskudslikviditet på kortsigtede aftaleindskud eller ved anbringelse i danske obligationer. Der opereres med en lav risikoprofil.

Det er således vor opfattelse, at forbruget af de modtagne midler sker på et forsvarligt grundlag, ligesom institutionen har en tilfredsstillende økonomistyring og løbende budgetopfølgning.

4.3 Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurdering af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse, eller en sammenligning af produktiviteten af tilsvarende ydelser enten indenfor eller udenfor institutionen.

Da 2010 kun er Professionshøjskolen Lillebælts 3. regnskabsår med reel driftsaktivitet, er der kun et begrænset datagrundlag for at vurdere udviklingen.

Ligeledes har vi vurderet, at datagrundlaget fra før regnskabsåret 2008 ikke har den fornødne sammenlignelighed, da sammensætningen af indtægter, udgifter og STÅ-tal er markant ændret som følge af fusionen med de 4 tidligere Amtsinstitutioner og Den Sociale Højskole Odense.

Professionshøjskolen har i efteråret 2009 foretaget de første tiltag til en sammenligningsanalyse med øvrige Professionshøjskoler for en række nøgletal.

Vi er opmærksomme på, at institutionen fremadrettet søger at etablere yderligere datagrundlag til måling af institutionens produktivitet.

4.3.1 Nøgletalsberegninger

Vi har på den baggrund defineret følgende nøgletal til vurdering af, om institutionens præstationsmål gennem en årrække har udviklet sig tilfredsstillende, herunder undervisningsudgifter pr. årselev, lønninger pr. årsværk samt årselever pr. årsværk.

Udviklingen i undervisningsudgifter pr. årselev

Institutionens undervisningsudgifter har udvist følgende udvikling i perioden 2008 - 2010 (tkr.):

	2008	2009	2010
<u>Undervisningsudgifter</u>			
Lønninger	244.688	247.774	239.618
Øvrige omkostninger	69.267	57.721	62.411
I alt	313.955	305.495	302.029

Institutionen har i perioden 2008 - 2010 haft faldende undervisningsudgifterne svarende til 3,8%.

Sammenholdes udviklingen i antal årselever med udviklingen i udgifterne ses følgende udgifter pr. årselev (kr.):

	2008	2009	2010
<u>Udgifter pr. årselev</u>			
Antal årselever	6.319	6.234	6.563
Lønninger	38.722	39.752	36.510
Øvrige omkostninger	10.962	9.261	9.509
Udgifter i alt pr. årselev.....	49.684	49.013	46.019

Institutionen har i perioden 2008 - 2010 haft et fald i udgiften pr. årselev svarende til 7,4%. Lønudgiften pr. årselev er faldet fra 38.722 til kr. 36.510 i perioden 2008-2010, mens øvrige omkostninger pr. årselev er faldet fra kr. 10.962 til kr. 9.509.

Udviklingen i lønninger pr. årsværk

Institutionens lønudgifter pr. årsværk har udvist følgende udvikling i perioden 2008 - 2010 (tkr.):

	2008	2009	2010
<u>Lønninger pr. årsværk</u>			
Lønninger	335.206	348.292	352.169
Antal årsværk	781	765	751
Lønninger pr. årsværk.....	429	455	469

Institutionen har i perioden 2008 - 2010 haft en stigning i lønudgifterne på 5,1%, mens lønudgiften pr. årsværk er steget med 9,3%. Stigningen i lønomkostningerne er påvirket af hensættelse til fratrædelsesomkostninger på 3,3 mio.kr i 2009 og 4,1 mio.kr. i 2010.

Udviklingen i antal årselever pr. årsværk

De sidste nøgletal i form af antal årselever pr. årsværk har udvist følgende udvikling i perioden 2008 - 2010:

	2008	2009	2010
Antal årselever pr. årsværk			
Antal årselever	6.319	6.233	6.563
Antal årsværk	781	765	751
Antal årselever pr. årsværk	8,09	8,15	8,74

Antal årselever pr. årsværk udviser en stigende tendens fra 2008 til 2010 svarende til 8,2%.

På baggrund af ovenstående nøgletal, er det vor vurdering, at institutionen overordnet arbejder produktivt, målrettet og med en forsvarlig effektivitet.

4.3.2 Ressourceanvendelsen til lønninger

Af Professionshøjskolen Lillebælts samlede indtægter anvendes 65 % til lønninger og pensioner. Udnyttelse af ressourcerne på dette område er derfor af største vigtighed. Krav til arbejdsindsats og fordelingen over året reguleres til en vis grad af lokalaftaler og sædvaner, som løbende tilpasses ændrede vilkår og forudsætninger.

Revision af lønområdet viser, at der i de enkelte afdelinger kun i begrænset omfang foretages en løbende registrering af præsterede timer. Forbruget bygger således i overvejende grad på lokalaftaler for de enkelte uddannelsesområder eller aftalt tidsforbrug forud for opgavens gennemførelse. Det faktiske tidsforbrug kan kun i begrænset omfang opgøres.

Vi skal anbefale, at fokus rettes mod, om der kan opnås fordele ved indførelse af metoder til styring af ressourcerne med henblik på, at opnå besparelser som følge af en mere effektiv udnyttelse af arbejdstimer m.m.

Vurdering af over- og undertid

Omkring ressourceanvendelse til lønninger kan det desuden være relevant at følge udviklingen i over- og undertimer. Overtimer defineres som timer udbetalt til ansatte eller netto overført til efterfølgende år. Undertimer defineres som timer, for hvilke der er udbetalt løn, men hvor der ikke har været planlagt eller udført undervisning, herunder planlagte indirekte timer. Det bemærkes, at overtimer ofte aflønnes med tillæg på 50 procent til en beregnet timeløn. Den aflønning kan dog være billigere, end hvis alternativet er ansættelse af en lærer, der ikke kan beskæftiges rationelt.

Professionshøjskolen Lillebælt har i regnskabsåret 2010 udbetalt for 3,3 mio.kr. i over- og merarbejde mod 4,7 mio.kr. i 2009. Der er i regnskabsåret 2010 afsat skyldigt overarbejde for 10,0 mio.kr. mod 8,3 mio.kr. i 2009, svarende til en merhensættelse på 1,7 mio.kr.

Årets samlede lønudgift til overarbejde kan således opgøres til 5,0 mio.kr., hvilket svarer til 1,4% i forhold til institutionens samlede lønudgift på 352 mio.kr.

Det er på baggrund af ovenstående vor vurdering, at niveauet for andelen af lønudgiften, som udgøres af overarbejde, ikke overstiger et niveau for en rimelig ressourceanvendelse for lønninger.

4.3.3 Optimering af lokaleanvendelsen

Institutionen har undervisningsaktiviteter og administrative funktioner fordelt på 11 adresser i Odense, Skårup, Svendborg, Vejle og Jelling.

Professionshøjskolen vurderer løbende om institutionens lokaler, inventar og materiel kan udnyttes på en mere hensigtsmæssig måde, herunder arbejdes der med en samling af dele af institutionens undervisningsaktiviteter i en fælles Campus-løsning. Desuden har institutionen besluttet at samle læreruddannelserne i Odense og Skårup til en undervisningsenhed samt tiltag til nye bygningsløsninger i Vejle og Svendborg.

I samme forbindelse skal vi opfordre til, at Professionshøjskolen Lillebælt løbende overvejer, om der kan opnås yderligere fordele ved styrkelse af samdrift indenfor Professionshøjskolen Lillebælts aktiviteter samt en fortsættelse af det igangværende arbejde om tilpasning af institutionens bygningsmasse, herunder i Odense, Svendborg og Vejle.

4.4 Effektivitet

Ved begrebet effektivitet forstås graden af målopfyldelse, som et mål for institutionens evne til, med de anvendte ressourcer, at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger.

Ved en vurdering af målopfyldelsesgraden sammenholdes de realiserede resultater med de på forhånd fastsatte eller forventede resultater.

4.4.1 Vurdering af målopfyldelse på udviklingskontrakter

I forbindelse med etableringen af Professionshøjskolen Lillebælt blev der udarbejdet en udviklingsplan omfattende perioden 1. januar - 31. juli 2008.

Udviklingsplanen indeholdt en række resultatkrav og målsætninger samt en række indikator på målopfyldelse. Professionshøjskolen indsendte den 21. september 2008 afrapportering for målopfyldelsen til Undervisningsministeriet, hvor hovedparten af de opstillede målsætninger var opfyldte.

Ved udviklingskontraktens udløb udarbejder institutionen en samlet slutrapportering om opfyldelsen af de angivne resultatkrav, indikatorer og milepæle i udviklingskontrakten.

På baggrund af Undervisningsministeriets godkendelse af målopfyldelsen i udviklingsplanen omfattende perioden 1. januar - 31. juli 2008 har vi konkluderet, at institutionen har opfyldt de foreløbige definerede effektivitetsmål.

Professionshøjskolen indgik efterfølgende en ny udviklingskontrakt omfattende perioden 1. september 2008 - 31. december 2009, som udstak nye rammer for institutionens målsætninger.

Institutionen har efterfølgende udarbejdet en slutrapportering om opfyldelse af resultatkrav i udviklingskontrakten omfattende perioden 1. september 2008 - 31. december 2009. Ved gennemgang af afrapporteringen indsendt til Undervisningsministeriet, samt gennem drøftelser med Prorektor Lena Venborg, er det vor opfattelse, at hovedparten af de opstillede målsætninger i udviklingskontrakten er opfyldte.

Professionshøjskolen Lillebælt har i juni 2010 indgået en ny udviklingskontrakt med Undervisningsministeriet omfattende perioden 2010-2012, som udstikker rammerne for institutionens hovedmålsætninger, herunder høj faglig kvalitet, uddannelse til flere, udviklingsorienterede institutioner samt effektiv institutionsdrift.

De 4 hovedmålsætninger omsættes i udviklingskontrakten i en række målsatte resultatkrav, indikatorer og milepæle, og er ligeledes indarbejdet i rektors resultatlønskontrakt.

Det er vor opfattelse at institutionen på den baggrund har en veldefineret strategiplan som suppleres af den fastlagte strategiplan frem mod 2015. Institutionen er i færd med etablering af relevante fremadrettede måleinstrumenter.

4.4.2 Vurdering af målopfyldelse på resultatlønskontrakter med ledelsen

Institutionens strategiske målsætninger kommer desuden til udtryk i rektors resultatlønskontrakt samt resultatlønskontrakter for den øvrige ledelse.

Resultatlønskontrakterne er af en varighed på 1 - 1½ år, hvorefter der foretages en evaluering af graden af målopfyldelse, hvilket danner grundlag for udbetaling af resultatløn til rektor og øvrig ledelse.

Vi har gennemgået rektors resultatlønskontrakt, og den efterfølgende evaluering af målopfyldelsen, og fundet af hovedparten af de opstillede mål er opfyldte.

Ligeledes har vi konstateret at graden af målopfyldelsen for resultatlønskontrakterne for den øvrige ledelse ligger på et tilfredsstillende niveau.

4.5 Revisors konklusion om institutionens forvaltning

Vores gennemgang af den generelle økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, samt gennemgang af forretningsgange under den finansielle revision givet tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Det er således vor opfattelse, at institutionen regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at institutionen forvalter midlerne på forsvarlig måde.

Det er desuden vor opfattelse at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Det er ligeledes vor vurdering at der for de udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Professionshøjskolen Lillebælt, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed for 2010.

5. OPLYSNINGER TIL ÅRSRAPPORTEN

Professionshøjskolen Lillebælts årsrapport for regnskabsåret 2010 udviser et overskud på tkr. 28.607, som af ledelsen foreslås fordelt således:

	tkr.
Overført til egenkapital i øvrigt.....	28.607
	28.607

Institutionen har en egenkapital på 118.976 tkr. og en balancesum på 466.771 tkr.

6. LEDELSENS ERKLÆRING OM ÅRSRAPPORTEN M.V.

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten har institutionens ledelse overfor os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabsErklæring) om årsrapportens fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsættninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskelige reviderbare områder.

Udviklingen i vore seneste revisionsstandarder pålægger revisor, at forholde sig til risici for forekomst af fejl i årsrapporten, som følge af tilsigtede fejl i form af besvigelser eller misbrug af aktiver.

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Den daglige ledelse har overfor os bekræftet:

at ledelsen har ansvar for implementering og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

at vi har modtaget alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger om besvigelser, som den daglige ledelse har kendskab til.

Vi skal bemærke, at vi under vor revision ikke har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser, ligesom det er vor vurdering, at institutionens interne kontroller og forretningsgange reducerer risikoen for, at årsrapporten kan indeholde fejlinformation som følge af besvigelser, til et acceptabelt niveau.

Bestyrelsens pligter

Vi har påset at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol er gennemlæst med det formål at sikre, at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Vi har under vor gennemlæsning ikke konstateret væsentlige forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

7. REVISORS ØVRIGE OPGAVER

Revision af tilskudsgrundlag

Ud over revision i henhold til institutionens revisionsinstruks har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

Vi har i 2010 attesteret STÅ-indberetninger for den ordinære uddannelse på institutionen samt indberetninger under åben uddannelse. Vi har ligeledes løbende foretaget revision af projektregnskaber, som udløser tilskud til anvendelse til forud definerede formål.

Momskompensationsordning

I forbindelse med overgang til momskompensationsordningen har Undervisningsministeriet udstukket retningslinier for beregning af momsrefusion.

Vi har påset, at der er etableret forretningsgange, som sikrer en pålidelig indrapportering af moms på kvartalsniveau, ligesom vi har afgivet erklæring på grundlaget for indberetninger for hele regnskabsåret 2010 i forbindelse med institutionens regnskabsaflæggelse.

8. DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Godkender bestyrelsen årsrapporten i den nuværende form, vil vi forsyne den med følgende revisionspåtegning:

"Til bestyrelsen for Professionshøjskolen Lillebælt

Påtegning på årsregnskab og ledelsesberetning

Vi har revideret årsregnskabet og ledelsesberetningen for Professionshøjskolen Lillebælt for perioden 1. januar - 31. december 2010. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer. Årsregnskabet og ledelsesberetningen udarbejdes efter Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 376 af 12. april 2010 om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet og ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser, og en ledelsesberetning, der giver en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab og en ledelsesberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet og ledelsesberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen. Disse standarder og revisionsbekendtgørelser kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet og ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for institutionens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Professionshøjskolen Lillebælts aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Professionshøjskolen Lillebælts aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2010 i overensstemmelse med Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 376 af 12. april 2010 om regnskab for professionshøjskoler for videregående uddannelser samt at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet og ledelsesberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Professionshøjskolen Lillebælts årsregnskab og ledelsesberetning for 1. januar - 31. december 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Professionshøjskolen Lillebælt, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2010.

Ledelsens ansvar

Professionshøjskolen Lillebælts ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2010.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Professionshøjskolen Lillebælt har etableret forretningsgange, der understøtter en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvet gennemgået institutionens rapportering i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2010.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysninger i årsregnskabet og ledelsesberetningen om resultater ikke er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed i 2010."

9. REVISORS HABILITETSERKLÆRING M.V.

I henhold til Undervisningsministeriets Bekendtgørelse nr. 1294 af 12. december 2008 om revision og tilskudskontrol m.m. ved professionshøjskoler for videregående uddannelser og ved medie- og journalisthøjskolen erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen,
- at der ikke er væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende institutionens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og refusion og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Odense, den 31. marts 2011

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Flemming Kaehne
Statsautoriseret revisor


Kim Dalgaard
Statsautoriseret revisor

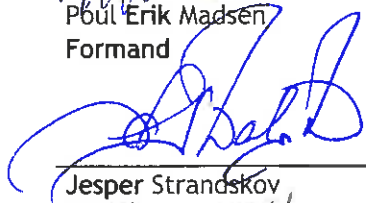
Godkendt på bestyrelsesmøde, den 31. marts 2011

BESTYRELSEN:


Poul Erik Madsen
Formand

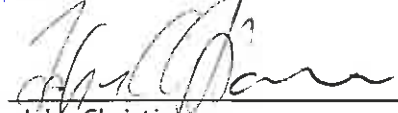

Peter Rahbæk Juel
Næstformand


Peter Zimck


Jesper Strandkov

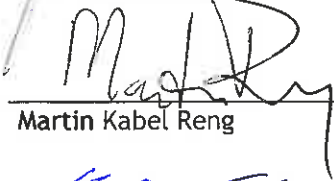

Freddie Madsen


Henrik Damsgaard

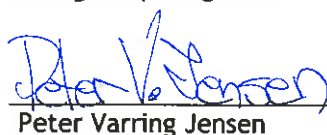

John Christiansen


Lasse Porsgaard Birkelund


Aase Stamp Jørgensen


Martin Kabel Reng


Nick Leo Olsen


Peter Varring Jensen


Helle Thiele


Peder Jest

Revisortjekliste til indarbejdelse i revisionsprotokollen

Institutionsnr.: 30 85 94 80

Institutionens navn: Professionshøjskolen Lillebælt

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 paginerings. 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 revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
1. Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen						
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				
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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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				
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				
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				
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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udsendt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
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				
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				
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				

Revisions- og kontrolområde		Resultat af revisions-handlingen		Har punktet givet anledning til væsentlige/kritiske bemærkninger	Punktet udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
		JA	NEJ			
11. Forvaltningsrevision – effektivitet				JA	X	X
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" afkrydses '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 afkrydses 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.