

Kalundborg Gymnasium & HF

Til ledelsen i Kalundborg Gymnasium & HF om løn- og ansættelsesmæssige dispositioner gennemført i 2019

Vi sender vedhæftet vores rapport om den udførte juridisk-kritiske revision ved Kalundborg Gymnasium & HF.

27. marts 2019

Revisionens formål

Den juridisk-kritiske revision ved Kalundborg Gymnasium & HF har til formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige regelbrud i forhold til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Vi har undersøgt, om Kalundborg Gymnasium & HF's udbetaling af løn til rektor er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder.

12. kontor
J.nr.: 102416

Kopi:
Undervisningsministeriets departement og
Styrelsen for
Undervisning og
Kvalitet

Revisionens indhold

Revisionen ved Kalundborg Gymnasium & HF har omfattet følgende områder:

Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K
33 92 84 00
rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Juridisk-kritisk revision

1. Fast løn og pension
2. Resultatløn
3. Engangsvederlag.

Vi har desuden vedlagt en oversigt over rapportens revisionsbemærkninger. Vi har angivet en prioritering af bemærkningerne, men den konkrete opfølgning beror på en ledelsesmæssig vurdering ved Kalundborg Gymnasium & HF. I bedes senest den 26. april 2019 oplyse, hvordan I vil håndtere de kritiske forhold, vi har omtalt i oversigten over revisionsbemærkninger.

Ved spørgsmål kan Tine Wiboe Holm og Mille Smidemann kontaktes på henholdsvis tlf. 33 92 86 46 og tlf. 33 92 84 06 eller via e-mail til rr@rigsrevisionen.dk med oplysning om det j.nr., der står i brevhovedet.

Med venlig hilsen

Tine Wiboe Holm
Specialkonsulent



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

Marts 2019

Rapport om juridisk-kritisk revision af

**løn- og ansættelsesmæs-
sige dispositioner i 2019
ved Kalundborg Gymna-
sium & HF**

Rapport om juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i 2019 ved Kalundborg Gymnasium & HF

I. Formål

12. kontor

J.nr.: 102416

Den juridisk-kritiske revision ved Kalundborg Gymnasium & HF har til formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige regelbrud i forhold til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Vi har undersøgt, om Kalundborg Gymnasium & HF's udbetaling af løn til rektor er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder.

II. Revisionens indhold

Revisionen ved Kalundborg Gymnasium & HF har omfattet følgende områder i regnskabsårene 2017-2019:

Juridisk-kritisk revision

1. Fast løn og pension
2. Resultatløn
3. Engangsvederlag.

III. Konklusion

Vores juridisk-kritiske revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner ved Kalundborg Gymnasium & HF har vist, at der ikke forekommer væsentlige regelbrud i forhold til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Revisionen har også vist, at Kalundborg Gymnasium & HF's udbetaling af løn til rektor er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder.

Rigsrevisionen har ved konklusionen bl.a. lagt vægt på følgende forhold:

- Løn og pension til rektor var korrekt.
- Rektors resultatløn var opgjort og udbetalt korrekt. Dog levede resultatlønskontrakten ikke op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse.
- Begrundelsen for tildeling af engangsvederlag levede ikke op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse.

Kalundborg Gymnasium & HF har haft udkast til rapport om juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner i 2019 i høring. Bemærkningerne i høringssvaret er i videst muligt omfang indarbejdet i rapporten.

Nedenfor gennemgås de enkelte områder med en uddybende beskrivelse af baggrunden for konklusionen.

Fast løn og pension

Rigsrevisionen har gennemgået løn og pension til rektor med det formål at efterprøve, om rektor får korrekt løn og pension i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder.

Revisionen viste, at rektor fik udbetalt korrekt løn og pension i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler.

Resultat

Revisionen viste, at rektor fik udbetalt korrekt løn og pension i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler.

Resultatløn

Rigsrevisionen har undersøgt, om resultatlønskontrakten lever op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse af 27. juni 2013, samt om resultatløn er opgjort og udbetalt korrekt.

Udbetaling

Revisionen viste, at rektor har fået udbetalt resultatløn på baggrund af en resultatlønskontrakt med en beløbsgrænse ved fuld målopfyldelse. Revisionen viste dog, at det ikke er gennemsigtigt, hvilken udmøntningsprocent, der ligger til grund for beregningen af den udbetalte resultatløn. Eksempelvis fremgik det af målopgørelsen, at ekstrarammen skulle udmøntes med 20%, men der er udbetalt for 100% målopfyldelse af ekstrarammen. Kalundborg Gymnasium & HF har oplyst, at det rettelig var 100% målopfyldelse og ikke de 20%, der fremgik. Rigsrevisionen vurderer på baggrund af Kalundborg Gymnasium og HF's høringssvar, at resultatlønnen var opgjort og udbetalt korrekt. Rigsrevisionen finder dog, at Kalundborg Gymnasium & HF fremadrettet bør sikre, at det er gennemsigtigt, hvorledes resultatløn beregnes og udmøntes.

Mål om lærernes arbejdstid

Ifølge Undervisningsministeriets bemyndigelse skal resultatlønskontrakter indeholde mål om prioritering og planlægning af lærernes arbejdstid, så lærerne anvender en større del af deres arbejdstid sammen med eleverne ved undervisning eller andre læringsaktiviteter. Revisionen viste, at rektors resultatlønskontrakt ikke indeholdt målsætninger om lærernes arbejdstid, og resultatlønskontrakten levede derfor ikke fuldt ud op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse. Dette finder Rigsrevisionen ikke helt tilfredsstillende.

Kalundborg Gymnasium har hertil oplyst, at Rigsrevisionens bemærkninger vil blive taget til efterretning.

Målopfyldelse

Revisionen viste, at resultatlønskontrakten ikke fuldt ud levede op til kravene om målopfyldelse i Undervisningsministeriets bemyndigelse, idet målene i resultatlønskontrakten generelt ikke indeholdt konkrete mål for rektors indsats, hvor det var tydeligt og forståeligt, hvorledes målopfyldelsen af kontrakten skulle evalueres. Dette gjorde sig eksempelvis gældende for mål som "Reformimplementering" med delmål som: "Fokus på lærernes deltagelse i det fælles grundforløb", "Ledelsen skal have øget fokus på at styrke fagene og strukturerne i reformimplementeringen" og "Inddragelse af lærerne skal medvirke til at øge medarbejdernes motivation, læring og udvikling". Revisionen viste videre, at det i disse tilfælde ikke var muligt objektivt eller målbart at vurdere, om et mål var opfyldt, delvist opfyldt eller slet ikke opfyldt. Derudover skal det fremhæves, at der i forbindelse med målopfyldelsen af reformimplementeringen alene blev henvist til en undersøgelse af elevernes tilfredshed med at være på gymnasiet, hvilket Rigsrevisionen ikke finder alene kan begrunde målopfyldelse af de fornævnte mål. Dette finder Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende. Rigsrevisionen finder, at resultatlønskontrakter bør indeholde konkrete mål for chefers indsats, som præstationer kan vurderes op imod. Rigsrevisionen finder ligeledes, at det altid bør være muligt at konstatere, om et mål er opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt.

Resultat

Revisionen viste, at rektors resultatløn blev opgjort og udbetalt korrekt. Revisionen viste dog, at resultatlønskontrakten ikke levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse.

Engangsvederlag

Rigsrevisionen har undersøgt, om engangsvederlag udbetales i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bemyndigelse af 27. juni 2013.

Revisionen viste, at rektor fik udbetalt et engangsvederlag i 2018 på 35.000 kr. Engangsvederlaget blev givet for "merarbejde og særlig indsats i.f.m. rektors aktive engagement, interesse og deltagelse i udvalg mv. omkring unge og uddannelsernes vilkår i lokalsamfundet generelt." Rigsrevisionen finder, at Kalundborg Gymnasium bør være opmærksom på at leve op til kravet i Undervisningsministeriets bemyndigelse, som forudsætter, at der skal være tale om varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater. Revisionen viste, at begrundelsen for tildeling af engangsvederlaget ikke tydeligt afspejlede, at der har været tale om varetagelse af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater. Dette finder Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende. Rigsrevisionen finder, at Kalundborg Gymnasium & HF fremadrettet bør sikre dækkende begrundelser, når engangsvederlag tildeles, for at sikre at det tydeligt fremgår, at der er tale om varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater.

Resultat

Revisionen viste, at begrundelsen for tildeling af engangsvederlaget ikke levede op til kravene i Undervisningsministeriets bemyndigelse.



Overblik over revisionsbemærkninger

Rigsrevisionen har angivet en prioritering af opfølgningen, hvor "1" angiver, at Rigsrevisionen vurderer, at opfølgningen ikke bør fraviges. "2" angiver, at Rigsrevisionen vurderer, at en ændring vil være hensigtsmæssig. Den konkrete opfølgning beror dog på en ledelsesmæssig vurdering ved Kalundborg Gymnasium & HF.

Nr.	Revisionsbemærkning	Risiko og konsekvens	Opfølgning	Prioritering
1	Resultat Revisionen viste, at det ikke er gennemsnitligt, hvilken udmøntningsprocent, der ligger til grund for beregningen af den udbetalte resultatløn.	Manglende gennemsnitlighed medfører risiko for fejl i udbetalingerne af resultatløn.	Rigsrevisionen finder, at Kalundborg Gymnasium & HF bør sikre, at det er gennemsnitligt, hvorledes resultatløn beregnes og udmøntes.	1
2	Resultat Revisionen viste, at resultatlønskontrakten ikke fuldt ud levede op til kravene om målopfyldelse i Undervisningsministeriets bemyndigelse, idet målene i resultatlønskontrakten generelt ikke indeholdt konkrete mål for rektors indsats, hvor det var tydeligt og forståeligt, hvorledes målopfyldelsen af kontrakten skulle evalueres.	Manglende konkrete mål og manglende tydelighed i forhold til målopfyldelse medfører risiko for, at det ikke er synligt og gennemskueligt, hvorledes resultatløn måles og opgøres.	Rigsrevisionen finder, at resultatlønskontrakter bør indeholde konkrete mål for chefers indsats, som præstationer kan vurderes op imod. Rigsrevisionen finder ligeledes, at det altid bør være muligt at konstatere, om et mål er opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt.	1
3	Engangsvederlæg Revisionen viste, at begrundelsen for tildeling af engangsvederlaget ikke klart relaterer sig til varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater.	Der er risiko for, at udbetalingen af merarbejdet ikke er begrundet i uforudsete opgaver eller ekstraordinære resultater, og at udbetalingerne derfor ikke er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets bemyndigelse.	Rigsrevisionen finder, at Kalundborg Gymnasium & HF fremadrettet bør sikre dækkende begrundelser, når engangsvederlæg tildes, for at sikre at det tydeligt fremgår, at der er tale om varetagelsen af uforudsete opgaver eller opnåelse af ekstraordinære resultater.	1

