

Rapport om revision ved  
IT-Universitetet i København



## ***Målrapportering***

Området vurderes som *tilfredsstillende*.

1. Formålet med gennemgangen var at undersøge om universitetet har etableret procedurer, der sikrer en korrekt registrering og løbende rapportering af den nye udviklingskontrakts mål.

2. Udviklingskontrakten er indgået med VTU for perioden 2006-2008 og underskrevet d. 12. april 2006. Rigsrevisionen har gennemgået de enkelte mål med henblik på dels at vurdere målenes operationalitet og relevans i relation til universitetets samlede virksomhed, og dels med henblik på at udtage to mål til en nærmere gennemgang, jf. pkt. 5.

Målene er efter vores opfattelse generelt formuleret præcist og med en operationalitet, der kan danne grundlag for en præcis målrapportering, der løbende kan give overblik over fremdriften i de enkelte resultatmål.

3. Enkelte mål kunne dog med fordel være præciseret nærmere. Dette gælder mål 11 (definition af kriterier for udvælgelse af "de bedste forskningsbidrag"), mål 12 (definition af en "stor konference") og mål 18 (fastlæggelse af omfanget af den tildelte undervisningstræning).

For enkelte mål er ikke angivet milepæle i perioden (mål 2 og 3). Dette bevirker, at det ikke er muligt at vurdere fremdriften i målene og at målopfyldelsen ikke kan vurderes løbende i kontraktperioden. Det ville efter Rigsrevisionens opfattelse højne styringsrelevansen, hvis der var angivet milepæle undervejs i kontraktperioden.

Endelig er det Rigsrevisionens vurdering, at målegrundlaget i enkelte tilfælde kunne være defineret tydeligere. Dette gælder for mål 10, jf. pkt. 5.

4. Målrapporteringen koordineres centralt af økonomiafdelingen, der dels varetager kontakten med de enkelte dataleverandører og dels foretager en overordnet validering af de modtagne data. Opfølgning på resultatmålene indgår i den løbende rapportering til bestyrelsen. Resultatstyring prioriteres højt på ledelsesniveau og udover status for målopfyldelsen fremlægger rektor for bestyrelsen supplerende analyser af udviklingen i relevante resultatmål. Såfremt målopfyldelsen kan og bør forbedres, fremlægger rektor forslag til handlingsplaner til drøftelse i bestyrelsen.

5. Vi udvalgte resultatmål 10 og 18 til en nærmere gennemgang.

*Resultatmål 10: Den eksterne medfinansiering af forskningen var 16 mio. kr. i 2005, og vil blive øget til 17 mio. kr. i 2006, 18 mio. kr. i 2007 og 19 mio. kr. i 2008.*

Rigsrevisionen kunne ikke umiddelbart fastslå, hvilken målestok der skulle anvendes i forbindelse med rapportering om målopfyldelse for dette resultatmål. Det fremgik ikke om målingen blev foretaget med udgangspunkt i årets indgåede bevillingstilsagn eller efter samme kriterium som anvendes i forbindelse med opgørelse af indtægten i årsregnskabet. Vi fik oplyst, at der anvendes samme indtægtskriterium som i årsregnskabet. Vi gennemgik en oversigt, der viste de enkelte projekter med angivelse af forventede indtægter. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Rigsrevisionen foreslår dog, at universitetet enten i udviklingskontrakten eller i et supplement til udviklingskontrakten redegør for de anvendte måleenheder/-principper.

*Resultatmål 18: Alle adjunkter har modtaget formel undervisningstræning inden udløbet af deres adjunktperiode. Alle ph.d.-studerende skal modtage formel undervisningstræning senest samtidig med, at undervisningen afholdes.*

Rigsrevisionen fik udleveret en oversigt, der på individniveau indeholdt oplysninger om, hvorvidt den pågældende havde modtaget den formelle undervisningstræning. Vi fik oplyst, at omfanget af den formelle undervisningstræning er det samme for både adjunkter og ph.d.-studerende.

Vi foreslår, at omfanget af denne undervisningstræning beskrives nærmere, fx i form af timetal for denne aktivitet.

## **Indberetning af STÅ**

Processen for indberetning af studenterårsværk (STÅ) til VTU fungerer *tilfredsstillende*.

6. Gennemgangen havde til formål at undersøge, om indberetningsprocessen sker i overensstemmelse med myndighedskravene, dvs. medvirker til at sikre fuldstændighed, nøjagtighed og rettidighed samt sker på grundlag af godkendte og dokumenterede data.

7. Rigsrevisionens gennemgang af IT-U's procedurer for indberetning af studieaktivitet under heltidsuddannelse (STÅ) for perioden 2005-2006 omfattede en vurdering af:

- Eksisterende arbejdsgangsbeskrivelser
- Dannelse af STÅ-indberetning
- Validering af uddata fra det studieadministrative system (HSAS)
- Budgetmæssig opfølgning på periodens STÅ-produktion

Gennemgangen omfattede ikke bonusordningerne for færdiggørelse, internationalisering og meroptag samt ikke-ressourceudløsende aktivitet under heltidsuddannelse.

Til de enkelte delområder har vi følgende kommentarer:

### **Eksisterende arbejdsgangsbeskrivelser**

8. IT-U har udarbejdet en detaljeret beskrivelse af proceduren for indberetning af STÅ. I proceduren er endvidere beskrevet de kontrolhandlinger, som skal udføres i perioden op til indberetningstidspunktet.

Rigsrevisionen vurderer, at den anvendte metode og kontrolhandlingernes formål er fyldestgørende beskrevet i proceduren.

### **Validering af uddata.**

9. Valideringen af STÅ består af en manuel kontrol og afgrænsning af studieaktiviteter, der ikke er ressourceudløsende, bl.a. aktiveredes og ph.d.-studerendes studieaktivitet. Dokumentation i form af gennemgæede kontrollister, udskrift af indberetning mv. opbevares i en

dokumentationsmappe i studieadministrationen. Efterreguleringen til indberetningen for forrige studieår bliver valideret på samme måde.

Gennemgangen af IT-U's dokumentation for de udførte kontroller gav ikke anledning til bemærkninger.

Rigsrevisionen vurderer, at de udførte kontrolhandlinger i forbindelse med dannelse af STÅ-indberetningen i høj grad medvirker til at sikre, at indberetningen er fri for væsentlige fejl.

### **Dannelse af STÅ-indberetning.**

10. STÅ-indberetningen bliver udarbejdet på baggrund af IT-U's registreringer i HSAS. Handelshøjskolen i København (CBS) er ansvarlig for driften af HSAS og opbevarelse af transaktionssporet.

Studieadministrationen udtrækker datagrundlaget til brug for STÅ-indberetningen ved hjælp af rapportgeneratorværktøjet Crystal Reports (CR). CR-udtrækkets fuldstændighed bliver sikret ved afstemning til SQL-forespørgsel i rapportbasen i mit.ITU.

Vi afstemte indberetningen til VTU med udtrækket fra Crystal Reports, og konstaterede, at IT-U har foretaget den forudsatte afstemning mellem CR-udtræk og SQL-forespørgsel. Endvidere konstaterede vi, at CR-udtrækket var afgrænset korrekt.

Vi bemærkede iøvrigt, at IT-U ikke sikrer, at datagrundlaget er konsistent, dvs. ikke indeholder ugyldige værdier, inden dannelse af CR-udtrækket. Hvis en registrering i HSAS ikke er korrekt, fx registreringer med manglende eller ikke-eksisterende uddannelsesordning, bedømmelsesdato mv., vil disse i så fald ikke blive korrigeret og efterfølgende indberettet. Rigsrevisionen anbefaler, at IT-U fremover kontrollerer, at datagrundlaget er konsistent.

### **Budgetmæssig opfølgning.**

11. Den samlede STÅ-opgørelse afviger ikke væsentligt fra den budgetterede. IT-U foretager ikke budgetmæssig opfølgning på STÅ-produktionen i forbindelse med indberetningen til VTU, men følger udviklingen i studieaktiviteten i kvartalsvise rapporter til ledelsen. Dette giver os ikke anledning til bemærkninger.

## ***Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.***

Området vurderes som *tilfredsstillende*.

12. Gennemgangen havde til formål at vurdere, om universitetets procedurer sikrer, at projekter oprettet på underkonto 95, vedrører tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Gennemgangen omfattede ikke en vurdering af regnskabsføringen på de enkelte projekter eller økonomiopfølgningen på området.

13. Rigsrevisionen modtog en oversigt over universitetets projektportefølje på underkonto 95. I oversigten var der 41 åbne projekter. Blandt disse udtog vi en stikprøve på 9 projekter med henblik på en nærmere gennemgang af de enkelte kontrakter.

Universitetets vejledning om oprettelse og administration af eksternt finansierede projekter er efter vores opfattelse illustrativ og giver en god oversigt og beskrivelse af forretningsgangene på området. Vejledningen var dog ikke opdateret med oplysning om at projekterne nu underkastes en juridisk gennemgang i økonomi- og personaleafdelingen.

Universitetet vil snarest udarbejde et "forklæde" til hver projektsag, så fremdriften i sagsbehandlingen umiddelbart fremgår heraf. Rigsrevisionen finder dette initiativ hensigtsmæssigt.

14. Vores gennemgang af stikprøven gav anledning til nærmere overvejelser vedrørende et enkelt projekt. Det drejede sig om projekt nr. 8061, "Samarbejdsaftale vedrørende forskningsprojektet "Clinical Applications and Theory of Image Analysis (CATIA)", indgået med Center for Clinical and Basic Research A/S (CCBR).

På trods af aftalens særlige bestemmelser om IT-U's begrænsninger i anvendelse af forskningsresultater finder Rigsrevisionen, at projektet er korrekt registreret på underkonto 95 som tilskudsfinansieret forskning.

15. Projektets kontraktsum udgør 8 mio. kr. Rektor skal ifølge de gældende vedtægter af d. 27. august 2004, § 14, pkt.17, forelægge bestyrelsesformanden alle eksterne samarbejder med en økonomisk ramme, der overstiger 3 % af universitetets omsætning i det senest afsluttede

regnskabsår. Vi bemærkede, at kontrakten alene er underskrevet af rektor Mads Tofte på universitetets vegne den 23. september 2004, altså efter ikrafttrædelse af de nugældende vedtægter.

Det var Rigsrevisionens umiddelbare opfattelse, at kontrakten burde have været forelagt bestyrelses formanden inden underskrift.

Universitetet har efterfølgende oplyst, at man ved underskrivelse af kontrakten i 2004 havde fortolket bestemmelsen således, at det var de årlige indbetalinger, der var afgørende i relation til 3% grænsen. Projektet havde derfor ikke været forelagt til godkendelse. Rigsrevisionen tager til efterretning, at fremover vil den samlede kontraktsum være afgørende for forelæggelsen.

Gregers Johannesen  
fuldmægtig

Jannik Møller Sørensen  
fuldmægtig