

Erklæring og revisionsberetning om  
revision af IT-Universitetet i Københavns  
årsrapport for 2009

April  
2010

## **Erklæring om revision af IT-Universitetet i Københavns årsrapport for 2009**

### **Formål med erklæringen**

Formålet med erklæringen er at give universitetet og Videnskabsministeriet en samlet vurdering af universitetets regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning baseret på den udførte revision vedrørende regnskabsåret 2009.

### **Ledelsens ansvar for årsrapporten**

Årsregnskabet underskrives af universitetets ledelse, jf. universitetslovens § 28, stk. 3. Med underskriften tilkendes:

- at årsrapporten er rigtig, dvs., at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

### **Grundlaget for revisionen**

Rigsrevisionen har for regnskabsåret 2009 revideret IT-Universitetet i København. Revisionen er udført i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik (GOR). Dette indebærer, jf. rigsrevisorlovens § 3, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere er der foretaget en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

Rigsrevisionen betragter med denne erklæring revisionen af IT-Universitetet i Københavns årsrapport som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og i revisionsberetningen, vil blive vurderet på ny.

### **Den udførte revision**

Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen af IT-Universitetet i København omfattede for regnskabsåret 2009 løbende årsrevision vedrørende udvalgte forvaltningsområder samt afsluttende årsrevision af årsrapporten.

**Konklusion**

På baggrund af den udførte revision er Rigsrevisionen nået frem til følgende konklusion:

- Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- Rigsrevisionen er ved gennemgangen af årsrapporten ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at oplysninger om mål og resultater i årsrapporten ikke er dokumenterede og dækkende
- Rigsrevisionen er ved den udførte forvaltningsrevision ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at forvaltningen på de områder, Rigsrevisionen har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har således ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 14. april 2010

Lars Tang  
Kontorchef

## **Beretning om omfanget og resultaterne af Rigsrevisionens revision af IT-Universitetet i København vedrørende 2009**

### **I. Omfanget af den udførte revision**

Rigsrevisionens erklæring om revisionen af IT-Universitetet i Københavns årsrapport er baseret på Rigsrevisionens løbende årsrevision ved universitetet, den afsluttende årsrevision af årsrapporten samt samarbejdet med institutionsrevisor, herunder en gennemgang og drøftelse af resultatet af dennes revision.

Efter universitetslovens § 28, stk. 4 revideres IT-Universitetet i Københavns årsrapport af rigsrevisor i henhold til § 2, stk. 1, nr. 2 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven). Rigsrevisor har den 21. december 2004 indgået aftale med videnskabsministeren om, at revisionsopgaven varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor og en intern revision (institutionsrevision), jf. universitetslovens § 28, stk. 5 og rigsrevisorlovens § 9.

Efter aftalen har Rigsrevisionen ansvaret for den samlede revision af IT-Universitetet i København i henhold til rigsrevisorloven, mens institutionsrevisor over for universitetets bestyrelse har ansvaret for den samlede interne revisionsindsats på IT-Universitetet i København og afgiver påtegning herom på universitetets årsrapport.

### **A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved IT-Universitetet i København**

Ved revisionen på IT-Universitetet i København gennemgik Rigsrevisionen følgende 2 områder som en del af den løbende årsrevision:

1. Målrapportering
2. Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Ved revisionen af de 2 områder blev der fokuseret på følgende:

1. Forskning med EU-tilskud
2. Samarbejdsaftaler med erhvervslivet.

Resultaterne af denne revision er afrapporteret til universitetet i brev af 22. februar 2010.

### **B. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision**

Rigsrevisionens afsluttende årsrevision omfattede en gennemgang og vurdering af universitetets årsrapport, herunder det finansielle regnskab og målrapportering. Ved revisionen er det påset, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1373 af 10. december 2007 om tilskud og regnskab m.v. ved universiteter med senere ændringer samt Økonomistyrelsens vejledning af 18. december 2009, hhv. Universitets- og Bygningsstyrelsens skrivelse til universiteterne af 4. december 2009, om udarbejdelse af årsrapport.

### **C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor**

Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2009 har omfattet en gennemgang af dennes planlægning og arbejdsplaner samt drøftelse af revisionsprotokollater for at vurdere, om Rigsrevisionen tillige kan basere sin revision af IT-Universitetet i Københavns årsrapport på institutionsrevisors arbejde.

Samarbejdet har været tilfredsstillende, og det er Rigsrevisionens vurdering, at vi tillige kan basere vores vurdering af årsrapporten på institutionsrevisors arbejde.

## II. Resultatet af den udførte revision

### A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved IT-Universitetet i København

Det var Rigsrevisionens samlede vurdering, at universitetets forretningsgange og interne kontroller på de to reviderede områder generelt opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning. I det følgende er sammenfattet de væsentligste resultater fra revisionen.

#### **Målrapportering**

Rigsrevisionen gennemgik som i tidligere år registrering af aktivitetsdata samt målrapporteringen.

##### *Resultatet af revisionen*

- Rigsrevisionen fandt, at de anvendte registrerings- og rapporteringssystemer for de aktiviteter, der indgår i udviklingskontraktens mål, generelt er hensigtsmæssige
- Universitetets model med kvartalsvis rapportering til ledelsen og bestyrelsen vedrørende udviklingskontrakten giver mulighed for indgriben og justeringer, hvis der viser sig vanskeligheder med at nå de opstillede mål. Den kvartalsvise statusrapport var meget overskuelig
- Der var dokumentation for oplysningerne vedrørende de udvalgte mål til brug for revisionen.

#### **Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed**

##### *Forskning med EU-tilskud*

Revisionen omfattede en gennemgang af administrationen af universitetets forskning med EU-tilskud, herunder procedurer for ansøgning og indgåelse af kontrakter, registreringsprocedurer samt en kontrol af registreringerne for et antal stikprøvevis udvalgte projekter.

##### *Resultatet af revisionen*

- Rigsrevisionen fandt, at IT-Universitetet i Københavns procedurer sikrer en korrekt registrering af tilskud fra EU, så modtagne og anvendte tilskud til forskning fra EU bliver opgjort regnskabsmæssigt korrekt, og at der er beskrevet en klar ansvarsfordeling mellem de involverede i den specifikke EU-procedure.

##### *Samarbejdsaftaler med erhvervslivet*

Revisionen omfattede en vurdering af IT-Universitetet i Københavns procedurer til sikring af overholdelsen af de økonomiske og forskningsmæssige krav, der følger af lovgivningen m.m. for indgåelse af samarbejdsaftaler med erhvervslivet. Disse krav er bl.a., at universitetet skal være opmærksom på ikke at fraskrive sig sine rettigheder – eller pligter - til offentliggørelse af forskningsresultater, og at universitetet skal have forskningsmæssig interesse i projektet. Desuden blev et antal stikprøvevis udvalgte sager gennemgået for at vurdere, om procedurerne blev fulgt.

##### *Resultatet af revisionen*

- Rigsrevisionen fandt, at universitetet har fastsat hensigtsmæssige procedurer for indgåelse af samarbejdsaftaler med erhvervslivet, så aftalerne følger lovgivningen,

---

herunder regulering af ejerskabet til de resultater, der eventuelt bliver skabt i projektet

- Administration og regnskabsføring af projekterne efterlever de etablerede procedurer
- Der synes ikke at foreligge en offentlig tilgængelig oversigt over privat finansierede forskningsprojekter ved ITU som forudsat i Forskningsministeriets cirkulære af 13. januar 2000.

## **B. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision**

Revisionen af årsrapportens regnskabsdel, herunder oplysningerne om anvendt regnskabspraksis og tilhørende noter, viste, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i tilskuds- og regnskabsbekendtgørelsen for universiteterne.

Afreporteringen på udviklingskontrakten i årsrapporten indeholder en oversigt over status for alle udviklingskontraktens mål samt en diskussion af det ene mål, som IT-Universitetet i København ikke opfyldte i 2009.

Rigsrevisionen finder, at rapporteringen i årsrapporten er hensigtsmæssig.

## **C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor**

Rigsrevisionen har drøftet revisionsprotokollatet om årsrapporten med institutionsrevisor. Rigsrevisionen har særligt hæftet sig ved følgende:

Det er nævnt i punkt 4.9, at institutionsrevisor vurderer, at ITU's generelle it-kontroller samlet set vil kunne komme på et tilfredsstillende niveau under forudsætning af, at de planlagte og igangværende tiltag implementeres. Rigsrevisionen er enig i vigtigheden af de planlagte og igangsatte tiltag og enig i institutionsrevisors anbefaling om, at ledelsen har fokus på, at området har den fornødne fremdrift.