



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

UDKAST

IT-Universitetet i København

**Revisionsprotokollat af
23. april 2010
til årsregnskab for 2009**

Fortroligt

10-p001 CF MMKH 001190 09001.docx

UDKAST

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2009	77
1.1	Indledning	77
1.2	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	77
2	Risikovurdering	78
2.1	Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet	78
3	Samarbejde med Rigsrevisionen	79
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2009	79
4.1	Indtægter på finansloven	79
4.2	Igangværende tilskudsaktiviteter	79
4.3	Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.	80
4.4	Hensatte forpligtelser	80
4.5	Feriepengeforpligtelse	80
4.6	Ørestad Nord Gruppen	81
4.7	Nærtstående parter	81
4.8	Vederlag til direktion og bestyrelse	81
4.9	It-anvendelsen	81
5	Ledelsesberetningen	82
6	Forvaltningsrevision	82
7	Øvrige forhold	83
7.1	Direktionens regnskaberklæring	83
7.2	Ikke-korrigerede forhold	83
7.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	83
7.4	Overholdelse af lovgivningen	84
7.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	84
7.6	Forsikringsforhold	84
7.7	Regnskabsoplysninger på internettet	84
8	Afsluttende oplysninger m.v.	85
8.1	Bestyrelsens formelle pligter	85
8.2	Lovpligtige oplysninger	85

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2009

1.1 Indledning

Vi er af bestyrelsen antaget som institutionsrevisor på IT-Universitetet og varetager hermed den interne revision på universitetet. Vi har over for bestyrelsen ansvaret for den samlede interne revisionsindsats på IT-Universitetet.

Som universitetets interne revisor har vi revideret det af bestyrelsen og direktionen fremlagte udkast til årsregnskab for IT-Universitetet for 2009, der aflægges efter bekendtgørelse nr. 1373 af 10. december 2007 om tilskud og regnskab m.v. ved universiteterne. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2009	2008
Resultat af ordinær drift	-3.488	5.381
Årets resultat	-2.108	8.704
Pengestrøm fra driften	-2.172	11.332
Aktiver i alt	111.733	104.150
Egenkapital	52.931	55.039

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 26. april 2006.

Revisionen af årsregnskabet for 2009 er udført i overensstemmelse hermed.

Revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2009 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger samt en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for de væsentlige specifikke regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til universitetets aktiviteter, branchen, de etablerede kontroller og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse er knyttet risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerhed i årsregnskabet:

Regnskabspost/-område	Revisionsfokus
• Indtægter fra finansloven	Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering
• Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	Fuldstændighed, nøjagtighed og korrekt periodisering af indtægter og omkostninger i resultatopgørelsen samt korrekt værdiansættelse af igangværende projekter
• Eksterne omkostninger/kreditorer	Fuldstændighed og nøjagtighed
• Lønninger og gager	Fuldstændighed og nøjagtighed
• Målrapportering	Korrekt opfølgning på mål

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn og/eller væsentlige ikke-rutinetransaktioner, har haft særlig fokus.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2009.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med den fastlagte revisionsstrategi og -plan.

3 Samarbejde med Rigsrevisionen

Rigsrevisionens og KPMG's samlede revisionsindsats koordineres således, at resultatet af KPMG's arbejde kan indgå ved Rigsrevisionens afgivelse af erklæring i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

Vi har modtaget og gennemgået Rigsrevisionens notat om "Revision ved IT-Universitet i København" og tilhørende "Rapport om den løbende årsrevision ved IT-Universitetet i København" dateret 22. februar 2010.

Rigsrevisionen har ved revisionsbesøg på IT-Universitetet udvalgt følgende områder til revision:

- Opfølgning på udviklingskontraktens mål, herunder procedurer for registrering og rapportering af data vedrørende målopfyldelse, og
- Udvalgte aspekter af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at forretningsgange og interne kontroller for ovenstående områder generelt fungerer tilfredsstillende, og at de opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning.

Vi har i forbindelse med vores revision i årets løb forelagt vores revisionsplan for Rigsrevisionen. I forbindelse med afslutning af revisionen af årsregnskabet for 2009 har vi endvidere afholdt møde med Rigsrevisionen med henblik på en gennemgang af særlige forhold vedrørende universitetets årsregnskab for 2009.

4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2009

4.1 Indtægter på finansloven

Finanslovsindtægter udgjorde i 2009 151,2 mio. kr. (2008: 133,4 mio. kr.). Vi har gennemgået de af universitetet udarbejdede afstemninger af de indregnede finanslovsindtægter, herunder afstemt indtægterne til finansloven.

4.2 Igangværende tilskudsaktiviteter

Igangværende tilskudsaktiviteter vedrører forskningsaktiviteter, hvor universitetet modtager tilskud fra private eller offentlige bidragsydere.

De på projekterne afholdte omkostninger er primært relateret til lønomkostninger afholdt af universitetet. Såfremt universitetet i henhold til kontrakten har ret til at tillægge overhead på afholdte omkostninger, er overhead indregnet i de igangværende tilskudsaktiviteter. For statslige tilskudsaktiviteter har IT-Universitetet i henhold til de fleste kontrakter mulighed for at tillægge overhead på 32,65 % af de afholdte omkostninger.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået enkelte kontrakter og har i den forbindelse påset, at der alene tillægges overhead, såfremt dette er anført i kontrakten. Vi har end-

videre stikprøvevis påset, at universitetet har modtaget forudbetalingerne, samt at de til projekterne henførte lønomkostninger svarer til lønsystemets registreringer.

De projektansvarlige foretager løbende opfølgning på de igangværende arbejder med henblik på at foretage en vurdering af behovet for eventuelle nedskrivninger på de igangværende tilskudsaktiviteter. Det er vores opfattelse, at den løbende opfølgning er hensigtsmæssig og tilstrækkelig baseret på det antal projekter, IT-Universitetet håndterer.

Vi har fået oplyst, at der ikke forventes tab på de igangværende tilskudsaktiviteter.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af igangværende tilskudsaktiviteter.

4.3 Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.

Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v. udgør pr. 31. december 2009 13.920 tkr. (31. december 2008: 3.152 tkr.).

Den betydelige stigning i tilgodehavender fra salg af ydelser m.v. kan henføres til tilgodehavende på 11,2 mio. kr. hos Forsknings- og Innovationsstyrelsen. Vi har fået oplyst, at Forsknings- og Innovationsstyrelsen i 2009 har implementeret et nyt it-system, hvilket har medført, at Styrelsen har haft problemer med at foretage rettidige betalinger. Styrelsen har i 2010 indbetalt 8,2 mio. kr. af tilgodehavendet pr. 31. december 2009. De resterende 3,0 mio. kr. vedrører projekterne "Computer Supported Mobile Adaptive Business Process" samt "Modular Reasoning about Software", hvor Styrelsen har bedt IT-Universitetet om at udarbejde et nyt budget, når perioderegnskaberne for de to projekter foreligger i april 2010. Vi har fået oplyst, at de 3,0 mio.kr. forventes indbetalt, når de nye budgetter foreligger.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.

4.4 Hensatte forpligtelser

Universitetet har i lighed med tidligere år indregnet en hensat forpligtelse til istandsættelse af IT-Universitetets lejede bygning på Rued Langgaards Vej i forbindelse med huslejekontraktens ophør. Forpligtelsen er opgjort under forudsætning af, at huslejekontrakten ikke forlænges.

IT-Universitetet indhentede i 2004 en ekstern vurdering af istandsættelsesforpligtelsen. I henhold til denne vurdering udgør istandsættelsesforpligtelsen i løbende priser 2.116 tkr. Den hensatte forpligtelse indregnes forholdsmæssigt over perioden frem til huslejekontraktens ophør og udgør pr. 31. december 2009 1.193 tkr.

Vi har fået oplyst, at IT-Universitetet overvejer at indhente en ny ekstern vurdering i 2010.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

4.5 Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen er steget fra 7.913 tkr. pr. 31. december 2008 til 12.474 tkr. pr. 31. december 2009. En væsentlig del af stigningen kan henføres til, at det gennemsnitlige antal årsværk på universitetet er steget fra 170 i 2008 til 215 i 2009. Derudover har universi-

tetet valgt at tilpasse beregningen af feriepengeforpligtelsen i henhold til den vejledning, Økonomistyrelsen udsendte i februar 2010. Beregningen af feriepengeforpligtelsen i henhold til vejledningen afspejler i højere grad omkostningen for universitetet ved medarbejdernes afholdelse af ferie, hvilket har forøget feriepengeforpligtelsen med 1,9 mio. kr.

4.6 Ørestad Nord Gruppen

Ørestad Nord Gruppen (ØNG) er en organisation, der vil fremme opmærksomheden omkring Ørestaden Nord. Da IT-Universitetet er beliggende i Ørestaden, valgte universitetet i 2008 i lighed med DR, Københavns Universitet Amager og Tietgenkollegiet at yde administrativ bistand til ØNG. IT-Universitetets bistand består i at bogføre for ØNG, herunder betale regninger m.v. Universitetet modtager til brug for betaling af regninger m.v. forudbetalinger a conto fra ØNG, således at universitetet ikke har en økonomisk risiko, såfremt ØNG får økonomiske problemer.

Da universitetet som en del af Navision Stat ikke har mulighed for at oprette nye bogføringskredse, foretages bogføringen i universitetets egen bogføring registreret med en særlig kode, således at det er muligt at udskrive råbalancer, kontokort m.v. for henholdsvis universitetet og ØNG. Det er vores opfattelse, at det øger risikoen for fejl i afstemninger, beregning af feriepengeforpligtelse m.v., at ØNG indgår i samme bogføringskreds som universitetet. Universitetets ledelse er opmærksom på dette.

4.7 Nærtstående parter

Vi har som led i revisionen påset, at ledelsen som krævet har implementeret forretningsgange og interne kontrolsystemer til sikring af, at transaktioner med nærtstående parter identificeres og præsenteres behørigt i årsregnskabet.

Direktionen har over for os bekræftet, at de i regnskabsåret gennemførte transaktioner med nærtstående parter er sket på markedsmæssige vilkår.

4.8 Vederlag til direktion og bestyrelse

Der er i 2009 omkostningsført 3,5 mio. kr. (2008: 2,5 mio. kr.) i vederlag til direktionen, der består af rektor Mads Tofte, prorektor Jørgen Staunstrup samt administrationschef Georg Dam Steffensen. Der er heri indeholdt bonus til direktionen vedrørende regnskabsåret 2009 på i alt 309 tkr. (2008: 115 tkr.). Stigningen i vederlaget til direktionen kan primært henføres til, at Georg Dam Steffensen blev medlem af direktionen pr. 1. december 2008.

Vi har påset, at de udbetalte vederlag til direktionen er i overensstemmelse med indgåede kontrakter og særskilte aftaler.

Vi har påset, at de udbetalte vederlag til bestyrelsen, 350 tkr., er i overensstemmelse med de honorarer, der er godkendt af Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling.

4.9 It-anvendelsen

Vi har foretaget en gennemgang af it-organisationen og -politikker, adgangskontroller, herunder brugeradministration, change management og it-drift. Vi har drøftet vores detaljerede

observationer og anbefalinger med ledelsen, der har oplyst, at der blandt andet er blevet ansat en it-sikkerhedskoordinator, der skal sikre, at it-driften løbende overvåges, at Dansk Standard 484 implementeres, at it-strategi og -politik opdateres m.v. Det er vores opfattelse, at it-anvendelsen på IT-Universitetet vil kunne komme på et tilfredsstillende niveau, under forudsætning af at disse planlagte og igangsatte tiltag implementeres. Vi skal anbefale, at ledelsen har fokus på, at området har den fornødne fremdrift.

5 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

6 Forvaltningsrevision

I henhold til "Aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9, stk. 1 a, interne revisorer ved universiteterne" (§ 9-aftale) skal vores revision udføres i overensstemmelse med principperne for god offentlig revisionsskik. Dette medfører, at vi skal foretage forvaltningsrevision. Ved forvaltningsrevision foretages en vurdering af universitetets sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi har som led i vores forvaltningsrevision i 2009 foretaget en stikprøvevis bilagsgennemgang blandt andet med henblik på vurdering af rimeligheden af de afholdte omkostninger. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

IT-Universitetets produktivitets- og effektivitetsmål er fastlagt i udviklingskontrakten gældende for 2009-2010. Vi har som led i vores aftale om forvaltningsrevision foretaget en gennemgang af universitetets procedurer for dataindsamling og -behandling til brug for universitetets vurdering af, hvorvidt de fastsatte produktivitets- og effektivitetsmål er overholdt. Vi har gennemgået universitetets retningslinjer for, hvorledes data indsamles og behandles, samt stikprøvevis gennemgået dokumentationen for udvalgte mål.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDKAST

7 Øvrige forhold

7.1 Direktionens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter og begivenheder efter balancedagen samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi direktionen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af direktionen foretagne vurdering.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskab.

7.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen forespurgt direktionen om risikoen for besvigelser, og hvorledes der øves tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Direktionen har oplyst, at universitetets forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentligste områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser på universitetet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der er relevant for universitetets drift.

7.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har direktionen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Direktionen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet pr. 31. december 2009, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

7.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at der under hensyntagen til, at universitetet er omfattet af statens selvforsikringsprincip, er tegnet forsikringer i nødvendigt omfang, herunder ansvarsforsikring for bestyrelsen.

7.7 Regnskabsoplysninger på internettet

Regnskabsoplysninger på internettet

Universitetet præsenterer regnskabsoplysninger på universitetets hjemmeside. Vi har ikke påset, om de regnskabsmæssige oplysninger på universitetets hjemmeside svarer til de af os reviderede og påtegnede oplysninger. Vi kan oplyse, at revision af kontrolsystemer til sikring af en pålidelig præsentation på internettet af såvel ureviderede som reviderede regnskabsoplysninger ikke er omfattet af revisionspligten.

UDKAST

8 Afsluttende oplysninger m.v.

8.1 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har påset, at:

- der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen (senest dateret 19. september 2008),
- der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og
- revisionsprotokollater underskrives af bestyrelsen.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 27. november 2009.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

8.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 23. april 2010

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Gath
statsaut. revisor

Charlotte Formsgaard
statsaut. revisor

Revisionsprotokollat omfattende side 76-86 er fremlagt på mødet den

I bestyrelsen:

Mogens Munk-Rasmussen
formand

Per Ladegaard

Lone Malmborg

Jane Andersen

Lilian Mogensen

Kasper Videbæk Nielsen

Lisbeth Malene Zornig
Andersen

Jon Wulff Petersen

Anders Bech Mellson

UDKAST