



Erklæring og revisionsberetning om  
revision af IT-Universitetet i Københavns  
årsrapport for 2010

Marts  
2011



revision  
revision  
revision

## Erklæring om revision af IT-Universitetet i Københavns årsrapport for 2010

### 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 2010.

### Ledelsens ansvar for årsrapporten

Årsregnskabet underskrives af universitetets ledelse, jf. universitetslovens § 28, stk. 3.

Med underskriften tilkendegives:

- 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 2010 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 2010 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 understøtter, 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 25. marts 2011

Lars Tang  
Kontorchef

## **Beretning om omfanget og resultaterne af Rigsrevisionens revision af IT-Universitetet i København vedrørende 2010**

### **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 af dennes revision og en drøftelse af resultatet.

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 3 områder som en del af den løbende årsrevision:

1. Målregistrering og -rapportering
2. ITU's brug af konsulentydelse
3. ITU's rejse og repræsentationsudgifter.

Resultaterne af denne revision er afrapporteret til universitetet i brev af 28. januar 2011.

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

Rigsrevisionens afsluttende årsrevision omfattede en gennemgang og vurdering af universitetets årsrapport, herunder det finansielle regnskab og målrapporteringen. Ved revisionen er det påsat, om 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 3. november 2010, hhv. Universitets- og Bygningsstyrelsens skrivelse til universiteterne af 7. januar 2011 om udarbejdelse af årsrapport.

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

Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2010 har omfattet en gennemgang af dennes planlægning og arbejdsplaner samt en drøftelse af revisionsprotokollet 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 reviderede områder generelt opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning. Enkelte steder var der dog efter Rigsrevisionens opfattelse mulighed for forbedringer. I det følgende er sammenfattet de væsentligste resultater fra revisionen.

### **Målregistrering og -rapportering**

Rigsrevisionen gennemgik som i tidligere år universitetets registrering af aktivitetsdata og den løbende opfølgning på målopfyldelsen.

#### *Resultatet af revisionen*

Det var Rigsrevisionens vurdering, at universitetets procedurer sikrer en løbende registrering af data vedrørende mål i udviklingskontrakten. Vurderingen baserer sig på følgende:

- ITU havde i en statusrapport pr. 1. november 2010 fulgt op på opfyldelsen af målene i udviklingskontrakten
- For udvalgte mål viste gennemgangen af registreringer og dokumentation, at oplysningerne i statusrapporten svarede til registreringerne og at grunddokumentationen var tilfredsstillende
- Gennemgangen viste tillige, at ITU har etableret procedurer der sikrer en løbende registrering af data vedrørende mål i udviklingskontrakten.

### **ITU's brug af konsulentydelse**

Rigsrevisionen definerer konsulentydelse som tjenesteydelse, der leveres af en ekstern person, som for en afgrænset periode engageres til at udføre en nærmere defineret opgave, der forudsætter særlig ekspertise.

Formålet var at undersøge, om ITU har en strategisk anvendelse af konsulentydelse og herunder, om universitetets forretningsgange sikrer, at universitetet er omkostningsbevidst i forbindelse med overvejelser om køb af konsulentbistand.

Rigsrevisionen undersøgte derfor, om universitetet har en strategi for anvendelse af konsulentydelse og et overblik over niveauet for udgifterne til konsulentindkøb. Desuden undersøgte Rigsrevisionen, om ITU's indkøb af konsulentydelse sker under hensyn til pris og kvalitet, og om der indgås skriftlig aftale ved disse indkøb. Rigsrevisionens vurdering bygger på en gennemgang af ITU's forretningsgange og retningslinjer for indkøb samt en gennemgang af en stikprøve vedrørende afholdte konsulentydelse.

#### *Resultatet af revisionen*

Det var Rigsrevisionens samlede vurdering, at ITU tager skyldige økonomiske hensyn i forbindelse med overvejelser om køb af konsulentydelse. Denne vurdering baserer sig på følgende:

- Sagsgennemgangen viste, at ITU i de enkelte sager fulgte retningslinjerne for indkøb og agerede omkostningsbevidst ved at følge indkøbsaftalerne og sikre et skriftligt aftalegrundlag
- ITU har ikke en skriftlig strategi for anvendelse af konsulentydelse, men projektporteføljegruppen følger løbende op på projekternes forskellige faser og vurderer herunder også konsulentindkøb. Rigsrevisionen skal dog anbefale, at ITU overvejer at formulere en egentlig strategi på området
- ITU kan ved tilretning af kontoplanen sikre sig et bedre overblik over det direkte forbrug af konsulentydelse.

### **Rejse- og repræsentationsudgifter**

Formålet var at undersøge, om ITU's administration af og kontrol med udgifterne til rejser og repræsentation sikrer, at der bliver taget skyldige økonomiske hensyn.

Ved revisionen blev det vurderet, om ITU's procedurer sikrer, at der foretages korrekt udbetaling, samt om ansvaret for kontrol og godkendelse af udgifterne er afgrænset klart og betryggende. Vurderingen bygger på en gennemgang af universitetets retningslinjer på områderne samt en gennemgang af udvalgte bilag.

#### *Resultatet af revisionen*

Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at ITU's administration af og kontrol med udgifterne til tjenesterejser og repræsentation sikrer, at der bliver taget skyldige økonomiske hensyn. Denne vurdering bygger på:

- ITU har fastsat hensigtsmæssige retningslinjer for administrationen af rejser og repræsentation
- Bilagsgennemgangen viste, at retningslinjerne generelt blev fulgt
- Kravet om at oplyse anledning og deltagerkreds ved udgifter til repræsentation blev dog ikke fulgt i tilstrækkeligt omfang. Rigsrevisionen finder, at formål og anledning altid skal fremgå af bilaget.

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

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

Afrapporteringen 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 2010.

Rigsrevisionen finder rapporteringen om målopfyldelsen for 2008-2010 fyldestgørende.

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

Rigsrevisionen har drøftet revisionsprotokollatet om årsrapporten med institutionsrevisor. Det er på denne baggrund Rigsrevisionens overordnede indtryk, at økonomiforvaltningen på ITU fungerer tilfredsstillende.

Rigsrevisionen skal særligt fremhæve følgende i revisionsprotokollatet:

- Det er nævnt i punkt 4.3, at universitetet ikke har en fast procedure for allokering af lønomkostninger til EU-projekter samt at projektopfølgningen ikke dokumenteres. Rigsrevisionen kan tilslutte sig institutionsrevisors anbefaling om, at der udarbejdes skriftlige retningslinjer for, hvorledes lønomkostninger allokeres i relation til EU-projekter og at der udarbejdes skriftlige retningslinjer for udførelsen af projektopfølgningen samt at projektopfølgningen dokumenteres
- Det er nævnt i punkt 4.11, at institutionsrevisor har gennemgået ITU's generelle it-kontroller, implementering af DS 484 og har haft fokus på procedurer og kontroller, der understøtter it-anvendelsen, og specielt it-infrastrukturen, Navision Stat og STADS. Gennemgangen har givet anledning til en række observationer i relation

til brugeradministration, ændringsstyring og it-drift, som er blevet drøftet med it-ledelsen.

ITU har i 2010 haft fokus på sikring af backup af såvel forskningsdata som administrative data, og der er udarbejdet en politik på området. Ved revisionen er det dog konstateret, at der mangler kontroller, der sikrer, at forskningsdata omfattes af procedureerne.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at ITU har fået udarbejdet og godkendt en it-sikkerhedspolitik i 2010 ligesom der er udarbejdet et udkast til risikovurdering som forventes godkendt 2011. Rigsrevisionen er enig med institutionsrevisor i, at ITU har fået adresseret løsninger på en række af de tidligere bemærkninger, men konstaterer samtidig, at der fortsat udestår opgaver på informationssikkerhedsområdet med at få udarbejdet procedurer og retningslinjer. Rigsrevisionen skal anbefale, at universitetets ledelse fortsat er opmærksom på etableringen af et tilfredsstillende niveau for såvel informationssikkerheden som de interne kontrolprocedurer.

---