

Bilag 5

RIGSREVISIONEN



18. april 2007

Kontor: C6

J.nr.: 2006-5990-8

**Rigsrevisionens vurdering af IT-Universitetets
årsrapport 2006 samt redegørelse for den udførte
revision**



Grundlaget for revisionen

Efter universitetslovens § 28, stk. 4 revideres IT-Universitetets (IT-U) årsrapport af rigsrevisor i henhold til § 2, stk. 1, nr. 2, i lov om revisionen af statsregnskabet 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-U i henhold til rigsrevisorloven, mens institutionsrevisor over for universitetets bestyrelse har ansvaret for den samlede interne revisionsindsats på IT-U og afgiver erklæring herom på IT-U's årsregnskab. Rigsrevisionens revision er udført i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik (GOR), hvilket indebærer en efterprøvelse af, om regnskabet er rigtigt og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger og love mv. Endvidere er der foretaget en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet. Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af udvalgte forretningsgange og interne kontroller.

Rigsrevisionens vurdering

På baggrund af Rigsrevisionens revision er det vurderingen, at IT-U's årsrapport for 2006 er rigtig, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Det er tillige Rigsrevisionens vurdering, at der på de undersøgte områder er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love mv.

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, er varetaget på en økonomisk uhensigtsmæssig måde.

Det er herudover Rigsrevisionens vurdering, at målrapporteringen i årsrapporten for 2006 er dækkende i forhold til IT-U's aktiviteter og udviklingskontrakt.

Rigsrevisionen betragter hermed revisionen af IT-U's årsrapport for 2006 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog i forbindelse med større undersøgelser tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskaber op til yderligere undersøgelser.



Omfanget af Rigsrevisionen revision vedrørende 2006

Rigsrevisionens løbende revision ved IT-U omfattede i 2006:

- en stikprøvevis gennemgang af universitetets procedurer for løbende registrering af data vedrørende mål i udviklingskontrakten 2006-2008 samt for den periodiske opfølgning på målopfyldelsen
- en gennemgang af universitetets valideringsproces for indberetning af studenterårsværk (STÅ) for studieåret 2005-2006
- en gennemgang af universitetets projekter under tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed med henblik på at konstatere, om projekterne opfylder kriterierne for at være tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Resultatet af den løbende revision er afrapporteret i brev af d. 15. december 2006.

Rigsrevisionens revision vedrørende IT-U's årsrapport:

Rigsrevisionens revision af årsrapporten er foretaget med særlig vægt på målrapportering og om regnskabspraksis følger bekendtgørelse nr. 1489 af 14. december 2004 om tilskud og regnskab mv. ved universiteterne (tilskuds- og regnskabsbekendtgørelsen).

Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2006 har omfattet en gennemgang af dennes planlægning og arbejdsoplysninger samt drøftelse af revisionsprotokollat for at vurdere, om Rigsrevisionen tillige kan basere sin revision af IT-U's regnskab på institutionsrevisors arbejde.

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

Redegørelse for resultaterne af den udførte revision

Løbende revision

Det var Rigsrevisionens vurdering, at universitetets forretningsgange og interne kontroller på de tre foran nævnte reviderede områder generelt opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning.



Gennemgangen af universitetets målrapportering gav anledning til at anbefale, at enkelte mål blev formuleret mere præcist med hensyn til kriteriet for målopfyldelse. Endvidere anbefalede Rigsrevisionen, at der blev anført milepæle for alle mål, således at det løbende i kontraktperioden er muligt at vurdere, om fremdriften i målopfyldelsen udvikler sig i overensstemmelse med forventningerne.

Universitetets valideringsproces for indberetning af studenterårsværk (STÅ) gav Rigsrevisionen anledning til at anbefale, at der blev udført et konsistentstjek af datagrundlaget inden dannelsen af dataudtrækket til brug for STÅ-indberetningen.

Revision af årsrapport

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

Rigsrevisionen har sammenholdt målrapporteringen i årsrapporten med udviklingskontrakten. I afsnittet "Årets faglige resultater" bliver der i begrænset omfang redegjort for opfyldelsen af udviklingskontrakten med omtale af udvalgte mål.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at årsrapportens rapportering om målopfyldelsen ville blive mere informativ, hvis den også indeholdt en samlet vurdering af status i forhold til udviklingskontrakten, herunder en analyse af og eventuelle overvejelser om tiltag til at sikre målopfyldelsen for mål med lav grad af målopfyldelse ("røde mål"). Informationsværdien af dette afsnit ville efter Rigsrevisionens opfattelse forøges, hvis der tillige for disse mål blev anført universitetets vurdering af muligheden for målopfyldelse indenfor kontraktperioden.

Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

Rigsrevisionen har drøftet revisionsprotokollatet med institutionsrevisor. Rigsrevisionen er enig i konklusionerne i revisionsprotokollatet. Rigsrevisionen skal særligt henlede opmærksomheden på muligheden for anvendelse af SLS i forbindelse med opgørelse af feriepengeforpligtelsen (pkt. 4.6).

Lars Tang

Gregers Johannesen

Kontorchef

Fuldmægtig