

Bilag 4

Erklæring og beretning om
revisionen af IT-Universitetet i Køben-
havns (ITU) årsrapport for 2008

April
2009

Til: ITU og Videnskabsministeriet

Erklæring om revision af ITU's årsrapport for 2008

Kontor: C6

J.nr.: 2009-5990-2

Formål med erklæringen

Formålet med erklæringen er at give ITU og Videnskabsministeriet en samlet vurdering af universitetets regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning baseret på den udførte revision vedrørende regnskabsåret 2008.

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 2008 revideret ITU. Revisionen er udført i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik (GOR). Dette indebærer, jf. rigsrevisorlovens § 3, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, 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 ITU's årsregnskab 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 ITU omfattede for regnskabsåret 2008 løbende årsrevision vedrørende udvalgte forvaltningsområder samt afsluttende revision af årsrapporten.

Konklusion

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

- Årsrapporten er rigtig, 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 3. april 2009

Lars Tang
Kontorchef

Beretning om omfanget og resultaterne af Rigsrevisionens revision af ITU vedrørende 2008

I. Omfanget af den udførte revision

Rigsrevisionens erklæring om revisionen af ITU's årsrapport er baseret på Rigsrevisionens løbende årsrevision ved universitetet, den afsluttende årsrevision af årsrapporten samt samarbejdet med institutionsrevisor og en gennemgang og drøftelse af resultatet af dennes revision.

Efter universitetslovens § 28, stk. 4, revideres ITU's 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 ITU i henhold til rigsrevisorloven, mens institutionsrevisor over for universitetets bestyrelse har ansvaret for den samlede interne revisionsindsats på ITU og afgiver påtegning herom på universitetets årsrapport.

A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved ITU

Ved revisionen på ITU gennemgik Rigsrevisionen følgende 2 områder som en del af den løbende revision:

- Universitetets målopstilling i udviklingskontrakten for 2006-2008 og procedurene for målregistrering og rapportering af udviklingskontrakten og af interne strategiske mål i 2008
- Universitetets håndtering af deltagerbetalinger samt indberetning og regnskabsføring af ressourceudløsende aktiviteter under deltidsuddannelser.

Resultaterne af denne revision er afrapporteret til ITU i brev af 12. februar 2009.

B. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision

Rigsrevisionens afsluttende revision omfattede en gennemgang og vurdering af universitetets årsrapport, herunder det finansielle regnskab og målrapporteringen. Ved revisionen er det påset, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1373 af 10. december 2007 om tilskud og regnskab mv. ved universiteter med senere ændringer samt Økonomitstyrelsens vejledning af 18. december 2008, hhv. Universitets- og Bygningsstyrelsens skrivelse til universiteterne af 4. december 2008, om udarbejdelse af årsrapport.

C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2008 har omfattet en gennemgang af dennes planlægning og arbejdsplaner samt drøftelse af revisionsprotokollat for at vurdere, om Rigsrevisionen tillige kan basere sin revision af ITU's årsrapport på institutionsrevisors arbejde.

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

II. Resultatet af den udførte revision

A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved ITU

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. På nogle områder var der dog efter Rigsrevisionens opfattelse mulighed for forbedringer.

I det følgende er sammenfattet de væsentligste resultater fra revisionen.

Måloppstilling og målrapportering

a. De eksternt fastsatte mål fremgår af ITU's udviklingskontrakt med Videnskabsministeriet, der er gældende for perioden 2006-2008. ITU indgik ikke en ny udviklingskontrakt med Videnskabsministeriet for perioden 2008-2010, idet ITU ikke fusionerede med andre forsknings- eller uddannelsesinstitutioner.

b. Det er Rigsrevisionens vurdering, at universitetet har etableret hensigtsmæssige procedurer for afrapportering af målene i udviklingskontrakten, der samtidig løbende giver mulighed for indgriben og justeringer, hvor der viser sig vanskeligheder med at nå de opstillede mål.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at ITU generelt anvender hensigtsmæssige registrerings- og rapporteringssystemer for de aktiviteter, der indgår i udviklingskontraktens mål. Generelt foreligger der en tilfredsstillende dokumentation for de anvendte definitioner og opgørelsesmetoder for resultatmålene.

ITU følger på tilsvarende måde op på interne mål. Denne opfølgning følger samme afrapporteringsskabelon som udviklingskontraktens mål.

c. Gennemgangen af data vedrørende 4 mål udvalgt til brug for revisionen viste, at ITU's procedurer sikrer, at der løbende foretages registrering af aktivitetsdata for disse mål.

d. IT-Universitetet følger op på udviklingskontrakten hvert kvartal og rapporterer om alle udviklingskontraktens mål. I 2008 blev der i 1. kvartal foretaget en afrapportering i forbindelse med behandlingen af årsrapporten 2007.

Det kan konstateres, at ITU i 2008 foretog en systematisk afrapportering af den gældende udviklingskontrakt til ledelsen og bestyrelsen. Rigsrevisionen vurderede, at ITU's opfølgning var tilfredsstillende.

Håndtering af deltagerbetalinger samt indberetning og regnskabsføring af ressourceudløsende aktiviteter under deltidsuddannelser

a. Det var Rigsrevisionens vurdering, at ITU's håndtering af deltagerbetalingerne under deltidsuddannelserne er betryggende og hensigtsmæssigt tilrettelagt med henblik på at sikre, at indberetningen af årselevproduktionen til Videnskabsministeriet er fuldstændig, nøjagtig og rettidig samt baseret på godkendte og dokumenterede data, der lever op til myndighedernes krav.

Revisionen viste, at ITU's regnskabsføring af ressourceudløsende aktiviteter er rigtig, og at undervisningstilskud er modtaget i overensstemmelse med taksterne i finansloven.

b. Ved den løbende årsrevision ved universiteterne blev Rigsrevisionen opmærksom på, at nogle universiteter efterindberetter aktiviteter, hvor deltagerbetalingen har fundet sted efter skæringsdagen. Dette var ikke tilfældet for ITU. Rigsrevisionen bad derfor i januar 2009 Universitets- og Bygningsstyrelsen om en udtalelse om, hvordan betingelsen om betalingsdatoen skal fortolkes i relation til efterindberetninger. Styrelsen oplyste den 2. marts 2009, at det er en forudsætning for, at universitetet kan få tilskud, at deltagerbetalingen er betalt inden for de frister, der fastsættes af ministeriet, jf. bekendtgørelse om deltidsuddannelse § 15, stk. 1 og 2.

Styrelsen var opmærksom på, at enkelte universiteter har efterindberettet deltidsaktivitet, hvor betalingen er faldet efter skæringsdatoen. Man er desuden blevet opmærksom på, at

der er en uoverensstemmelse mellem den skæringsdato, der har været fastsat i indkaldelsesbrevene vedrørende deltidsuddannelse og formuleringen i myndighedskravene. Styrelsen vil derfor gennemgå reglerne på området og sikre den fornødne klarhed og konsistens. Myndighedskravene vil snarest muligt blive præciseret, så der bliver overensstemmelse mellem formuleringen i myndighedskravene og teksten i de halvårslige indkaldelsesbreve.

c. Revisionen viste, at ITU ikke havde nedsat deltagerbetalingen på deltidsuddannelser i forbindelse med takstforhøjelsen af undervisningstilskuddet på FL 2008.

Prisfastsættelsen på ITU af deltidsuddannelserne sker centralt. Beregningsgrundlaget og dermed prisen for de enkelte deltidsuddannelser er derfor ens for alle deltidsuddannelser på universitetet. Deltagerbetalingen er i længere tid blevet fastholdt på det samme niveau.

d. Rigsrevisionen konstaterede også en forskellig praksis mellem universiteterne ved fastsættelsen af deltagerbetalingen. Rigsrevisionen bad derfor i januar 2009 Universitets- og Bygningsstyrelsen redegøre for, hvordan principperne for beregning af deltagerbetalingen skal fortolkes, herunder også i relation til takstforhøjelsen i 2008.

Styrelsen har tilkendegivet, at universiteterne ikke kan indregne udgifter til forskning som en del af de langsigtede gennemsnitlige omkostninger ved udbud af uddannelse med deltagerbetaling, hvortil der samtidig ydes taxametertilskud, og at der ikke må indkalkuleres et overskud ved aktiviteter, hvortil der ydes tilskud. Styrelsen har i et brev af 3. marts 2009 orienteret universiteterne herom.

Styrelsen fandt det i øvrigt for tidligt at drage en endelig konklusion om konsekvenserne af forhøjelsen af taksterne til deltidsuddannelse på Finanslov 2008, idet denne først blev vedtaget den 17. april 2008. Universiteterne havde derfor ikke haft tid til at foretage de nødvendige justeringer. Styrelsen vil fortsat følge udviklingen i deltagerbetaling. Rigsrevisionen kan tilslutte sig styrelsens vurdering.

e. Rigsrevisionen anbefalede IT-Universitetet at skabe et overblik over, hvad det reelt koster at udbyde de pågældende deltidsuddannelser og beregne prisen herudfra og løbende ajourføre beregningerne af deltagerbetalinger på deltidsuddannelserne.

B. Revision af årsrapport

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

Rigsrevisionen har sammenholdt målrapporteringen i årsrapporten med udviklingskontrakten 2006-2008.

Rigsrevisionen finder, at årsrapportens rapportering i ledelsesberetningen om målopfyldelsen er informativ både med hensyn til den forklarende tekst og bilagets skemaer.

C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

Rigsrevisionen har drøftet revisionsprotokollatet med institutionsrevisor. Rigsrevisionen er enig i revisionsprotokollatets konklusioner og skal særligt fremhæve følgende:

- Ørestad Nord Gruppen

Ørestad Nord Gruppen (ØNG) er en organisation, der vil fremme opmærksomheden for Ørestaden Nord. Da IT-Universitetet er beliggende i Ørestaden, har universitetet i lighed med DR, Københavns Universitet Amager og Tietgenkollegiet valgt 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 aconto 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 bogførings-kredse, 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. Dette øger risikoen for fejl i afstemninger, beregning af feriepengeforpligtelse m.v., at ØNG indgår i samme bogføringskreds som universitetet.

- Universitetets forretningsgange og interne kontroller

Antallet af ansatte på universitetet er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Rigsrevisionen finder det hensigtsmæssigt, at ledelsen fortsat er opmærksom på disse forhold.