

Enclosure 3

RIGSREVISIONEN



Bestyrelsen for IT-Universitetet i København

St. Kongensgade 45
1264 København K

Tlf. 33 92 84 00
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Rigsrevisionens erklæring og beretning om revisionen af IT-Universitetet i København i 2011

30. marts 2012

Til brug for bestyrelsens behandling af IT-Universitetets årsrapport for 2011 fremsender Rigsrevisionen hermed sin erklæring og beretning om den udførte revision.

Kontor: C6

Såfremt der ikke inden og under bestyrelsens behandling og vedtagelse på mødet den 20. april 2012 fremkommer yderligere væsentlige oplysninger eller ændringer, og institutionsrevisors protokollat underskrives i den foreliggende form, er vedlagte erklæring og beretning endelig i forhold til IT-Universitetet i Københavns årsrapport for 2011.

J.nr.: 2011-5990-6

Rigsrevisionen skal oplyse, at resultaterne af den udførte revision på ITU og de øvrige universiteter vil indgå i den samlede rapportering om revision af universiteternes årsrapporter for 2011 i Rigsrevisionens beretning til statsrevisorerne om revision af statsregnskabet for 2011.

Til orientering for:
Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser,
KPMG

Med venlig hilsen

Lars Tang
Kontorchef



Erklæring og revisionsberetning om
revision af IT-Universitetet i Københavns
årsrapport for 2011

Marts
2012



revision
revision
revision

Erklæring om revision af IT-Universitet i Københavns årsrapport for 2011

Formål med erklæringen

Formålet med erklæringen er at give universitetet og Uddannelsesministeriet en samlet vurdering af universitetets regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning baseret på den udførte revision vedrørende regnskabsåret 2011.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Årsregnskabet underskrives af universitetets ledelse, jf. universitetslovens § 28, stk. 5. 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 og hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

Grundlaget for revisionen

Rigsrevisionen har for regnskabsåret 2011 revideret IT-Universitetet i København. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, og om 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. Endelig er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af årsrapportens oplysninger om mål og resultater for at vurdere, om oplysningerne om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

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 2011 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 regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis

Revisionen har således ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 20. april 2012

Lars Tang
Kontorchef

Beretning om omfanget og resultaterne af Rigsrevisionens revision af IT-Universitet i København (ITU) vedrørende 2011

I. Omfanget af den udførte revision

1. 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, herunder en gennemgang af dennes revision og en drøftelse af resultatet.

Efter universitetslovens § 28, stk.2 revideres universitetets årsrapport af rigsrevisor i henhold til 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.3 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 IT-Universitetet i København

2. Ved den løbende årsrevision på ITU havde Rigsrevisionen fokus på universitetets forvaltning af private tilskudsmidler til tilskudsfinansieret forskning.

Resultaterne af denne revision er afrapporteret til universitetet i brev af 19. december 2011.

B. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision

3. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision 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 m.v. ved universiteter med senere ændringer samt Moderniseringsstyrelsens (tidligere Økonomistyrelsen) vejledning af 3. november 2010, hhv. skrivelse til universiteterne af 19. december 2011 fra Styrelsen for Universiteter og Internationalisering om udarbejdelse af årsrapport.

C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

4. Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2011 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 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 institutionsrevisors arbejde.

II. Resultatet af den udførte revision

A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved ITU: Universitetets forvaltning af private tilskudsmidler

5. Det var Rigsrevisionens vurdering, at forretningsgange og interne kontroller på det gennemgåede område fungerede tilfredsstillende og opfyldte kravene til en god og pålidelig forvaltning, og at universitetet havde etableret procedurer, der sikrer, at de projekter, der finansieres af private tilskudsmidler, administreres i overensstemmelse med de statslige regler og eventuelle særlige krav fra tilskudsyder, herunder krav om faglig og regnskabsmæssig rapportering.

Vurderingen baserede sig på følgende:

- ITU havde hensigtsmæssig organisatorisk og systemmæssig understøttelse af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.
- ITU's skriftlige grundlag og procedurer for administration af eksternt finansieret forskning medvirkede til at sikre en hensigtsmæssig administration af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.
- ITU havde fyldestgørende dokumentation for projekterne i journalsystemet og journaliseringen af ind og udgående dokumenter var et grundlægende redskab i dokumentationen.
- Sagsgennemgangen viste, at ITU fulgte de fastlagte retningslinjer.

B. Rigsrevisionens afsluttende årsrevision

6. 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.

7. Afrapporteringen på udviklingskontrakten indeholder en oversigt over status for alle udviklingskontraktens mål samt en diskussion af målopfyldelsen for det ene mål, som det ikke lykkedes at opfylde i 2011.

8. Rigsrevisionen finder rapporteringen om målopfyldelsen for 2011 fyldestgørende.

C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

9. Rigsrevisionen har drøftet revisionsprotokollatet til årsrapporten med institutionsrevisor. På baggrund heraf og af Rigsrevisionens egen revision er det Rigsrevisionens overordnede indtryk, at økonomiforvaltningen på ITU fungerer tilfredsstillende.

10. Rigsrevisionen skal særligt fremhæve følgende i revisionsprotokollatet:

Det fremgår af institutionsrevisors protokollat, at ITU i 2011 har haft fokus på færdiggørelse og implementering af DS 484 og har udarbejdet og godkendt it-sikkerhedspolitik og it-risikovurdering. Universitetet arbejder fortsat med at udarbejde og implementere procedurer og retningslinjer vedrørende adgangskontroller og ændringsstyring, der understøtter it-sikkerhedspolitikken. Det fremgår videre, at institutionsrevisor har rapporteret en række bemærkninger vedrørende brugeradministration, ændringsstyring og it-drift til it-ledelsen, og at det er institutionsrevisors opfattelse, at universitetet har adresseret løsning på en række af revisors observationer i forbindelse med DS 484-implementeringen.

Institutionsrevisor anbefaler ledelsen fortsat at have fokus på udarbejdelse og implementering af procedurer og retningslinjer vedrørende adgangskontroller og ændringsstyring.

Desuden anbefales det fortsat at have fokus på, at der foretages backup af forskningsdata.

Rigsrevisionen tilslutter sig disse anbefalinger.