



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Osvald Helmuhs Vej 4
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

KOPI

IT-Universitetet i København

**Revisionsprotokollat af
19. april 2013
til årsregnskab for 2012**

Fortroligt

001190 12001 / 2652327_1

KOPI

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2012	123
1.1	Indledning	123
1.2	Konklusion på den udførte revision	123
2	Risikovurdering	123
2.1	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet	123
3	Samarbejde med Rigsrevisionen	124
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2012	125
4.1	Udvikling i resultat og egenkapital	125
4.2	Indtægter på finansloven	125
4.3	Igangværende tilskudsaktiviteter	126
4.4	Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.	127
4.5	Likvide beholdninger, herunder værdipapirer	127
4.6	Hensatte forpligtelser	127
4.7	Feriepengeforpligtelse	128
4.8	Nærtstående parter	128
4.9	Vederlag til direktion og bestyrelse	128
4.10	It-anvendelse	129
5	Ledelsesberetningen, målrapporteringen og hoved- og nøgletal	130
6	Forvaltningsrevision	130
7	Øvrige forhold	131
7.1	Direktionens regnskaberklæring	131
7.2	Ikke-korrigerede forhold	131
7.3	Fejlinformationer i årsregnskabet som skyldes besvigelser	131
7.4	Overholdelse af lovgivningen	132
7.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	132
7.6	Forsikringsforhold	132
8	Afsluttende oplysninger m.v.	132
8.1	Andre ydelser end revision	132
8.2	Bestyrelsens formelle pligter	133
8.3	Lovpligtige oplysninger	133

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2012

1.1 Indledning

Vi er af bestyrelsen valgt 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 2012, der aflægges efter bekendtgørelse nr. 1281 af 15. december 2011 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne. Vi har i tilknytning til revisionen afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen, målrapporteringen og hoved- og nøgletal.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2012	2011
Resultat af ordinær drift	3.063	1.522
Årets resultat	4.752	2.475
Pengestrøm fra driften	21.132	6.369
Aktiver i alt	121.793	102.261
Egenkapital	44.078	39.326

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

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 15. april 2011.

Revisionen af årsregnskabet for 2012 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision, god offentlig revisionsetik og yderligere krav ifølge revisorlovgivning.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi afgive en påtegning på årsregnskabet uden forbehold eller supplerende oplysninger samt en udtalelse om ledelsesberetningen, målrapporteringen og hoved- og nøgletal uden bemærkninger.

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation 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 væsentlige specifikke regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til universitetets aktiviteter og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter og -områder, der er af væsentlig betydning for årsregnskabet, eller hvortil der efter vores opfattelse er knyttet betydelige risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet:

Regnskabspost/-område	Revisionsmål/-fokus
<ul style="list-style-type: none"> Igangværende tilskudsaktiviteter 	Fuldstændighed, nøjagtighed og korrekt periodisering af indtægter og omkostninger i resultatopgørelsen samt korrekt værdiansættelse af igangværende tilskudsaktiviteter
<ul style="list-style-type: none"> Indtægter fra finansloven 	Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering
<ul style="list-style-type: none"> Lønninger og gager samt skyldige lønrelaterede omkostninger 	Fuldstændighed og nøjagtighed
<ul style="list-style-type: none"> Målrapportering 	Korrekt opfølgning på mål
<ul style="list-style-type: none"> It-anvendelsen og generelle it-kontroller 	Sikkerhed af data og informationers pålidelighed

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2012.

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 og beretning om revisionen af IT-Universitetets årsrapport.

Rigsrevisionen har i oktober 2012 foretaget revision i årets løb. Vi har modtaget og gennemgået Rigsrevisionens brev om "Revision ved IT-Universitetet i København (ITU)" og tilhørende "Rapport om revision ved IT-Universitetet i København" dateret 20. december 2012.

Rigsrevisionen har ved revisionsbesøget haft fokus på universitetets nye udviklingskontrakt samt universitetets registrering af data og opfølgning på opfyldelsen af målene i udviklingskontrakten.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at IT-Universitetets etablerede forretningsgange og interne kontroller på det reviderede område i det væsentligste fungerer tilfredsstillende og opfylder kravene til en god og pålidelig forvaltning.

I forbindelse med revisionsbesøget indhentede Rigsrevisionen tillige oplysninger til brug for en undersøgelse ønsket af statsrevisorerne om universiteternes egenkapital. Oplysningerne vil indgå i en beretning, som forventes afgivet til statsrevisorerne medio 2013.

Vi har i forbindelse med vores revision i årets løb forelagt vores revisionsplan for Rigsrevisionen. I forbindelse med afslutning af revisionen af årsregnskabet for 2012 har vi endvidere afholdt møde med Rigsrevisionen med henblik på en gennemgang af særlige forhold vedrørende universitetets årsregnskab for 2012.

4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2012

4.1 Udvikling i resultat og egenkapital

IT-Universitetets resultat og egenkapital har udviklet sig som følger:

tkr.	2010	2011	2012	Budget 2013
Indtægter	199.372	228.845	248.903	258.481
Omkostninger	215.452	226.370	244.151	259.433
Resultat	-16.080	2.475	4.752	579
Egenkapital ultimo året	36.851	39.326	44.078	45.033

IT-Universitetet realiserede i 2010 et underskud på 16,1 mio. kr. i overensstemmelse med budget, idet universitetet som led i strategien forøgede antallet af ansatte blandt andet med henblik på at tilbyde flere bacheloruddannelser inden for it samt styrke forskningsområdet.

IT-Universitetet havde for 2011 budgetteret med et underskud på 10,0 mio. kr., men realiserede et overskud på 2,5 mio. kr., primært som følge af øgede indtægter fra højere STÅ-produktion og højere optag samt et øget antal eksterne projekter med deraf øgede indtægter. Den generelle lønudvikling på 0 % bidrog ligeledes positivt i forhold til budget.

IT-Universitetet havde for 2012 budgetteret med et overskud på 1,3 mio. kr., men realiserede et overskud på 4,8 mio. kr. Budgetafvigelsen skyldes primært, at indtægter oversteg budget med 5 mio. kr., primært som følge af højere STÅ-produktion på kandidat- og bacheloruddannelserne. Tilsvarende steg omkostningerne med 1,5 mio. kr. som følge af lønregulering og nyansættelser. Renter af bankindeståender og investeringsafkast udgjorde i 2012 1,7 mio. kr., hvilket bidrog med en positiv budgetafvigelse på cirka 1,0 mio. kr.

Universitetet forventer i 2013 et positivt resultat på 0,6 mio. kr.

4.2 Indtægter på finansloven

Finanslovsindtægter i 2012 udgjorde 201,1 mio. kr. (2011: 183,7 mio. kr.). Vi har gennemgået de af universitetet udarbejdede afstemninger af de indregnede finanslovsindtægter, herunder afstemt indtægterne til finansloven.

4.3 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, indregnes overhead i de igangværende tilskudsaktiviteter.

IT-Universitetet er tilknyttet som partner på flere EU-finansierede projekter. Projekter udført under EU-regi er underlagt særlige regler for opgørelse af tilskudsberettigede omkostninger, herunder krav om tidsregistrering af afholdte timer til opgørelse af lønomkostninger.

IT-Universitetet arbejder fortsat med at udvikle forretningsgange til at understøtte den løbende tidsregistrering af forskningstimer afholdt på EU-finansierede projekter. Den nuværende forretningsgang er i høj grad manuel, hvilket medfører risiko for utilstrækkeligt kontrolspor af tidsregistreringer samt øget risiko for fejl i registreringerne. Vi anbefaler, at tidsregistreringen på EU-projekter understøttes af en elektronisk proces, hvor tidspunkt for registrering af timer på projekt samt projektleders godkendelse af timer registreres.

Økonomiafdelingen hos IT-Universitetet kompenserer for den øgede risiko under EU-projekter ved involvering i projekternes økonomiske rapportering til projektets koordinator. Rapporteringen følger de i projektaftalen anførte projektperioder, hvilket kan afvige fra årsrapportens skæringsdato.

Der er pr. 31. december 2012 ikke foretaget en fuldstændig gennemgang af de eventuelle økonomiske konsekvenser ved afvigelser mellem de særlige regler for opgørelse af tilskudsberettigede omkostninger under EU-projekter og opgjorte projektsaldi. Universitetet anser afvigelserne for uvæsentlige, idet lønsystemets registreringer understøtter det særlige regelsæt under EU-projekter, samt at andre projektomkostninger godkendes og bogføres løbende i takt med projektets udførelse. Vi har ved stikprøvevis kontrol gennemgået projektopgørelser foretaget i 2012 med henblik på at opgøre væsentlighed af projektreguleringer, som identificeres af finansafdelingen ved rapportering af EU-projekter. På baggrund af denne gennemgang kan vi tilslutte os, at eventuelle afvigelser vil være uvæsentlige for årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået udvalgte kontrakter og har herunder påset, at der alene tillægges overhead, såfremt dette er anført i kontrakten. Vi har endvidere stikprøvevis påset, at universitetet har modtaget forudbetalinger, samt at de til projekterne henførte lønomkostninger svarer til lønsystemets registreringer.

I lighed med tidligere år foretages der nedskrivning på værdien af igangværende tilskudsaktiviteter. Metoden for nedskrivning består dels af en specifik nedskrivning på projekter og dels en generel hensættelse.

Der er pr. 31. december 2012 ikke foretaget specifikke nedskrivninger på projekterne (2011: 327 tkr.). Universitetets ledelse har vurderet, at de projektspecifikke risici er på et så beskedent niveau, at de økonomiske konsekvenser ved eventuelle tabsgivende projekter kan dækkes af den generelle hensættelse.

Den generelle hensættelse er for 2012, i lighed med 2011, fastlagt til 3 % af de samlede indtægter fra tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, svarende til 778 tkr. (2011: 666 tkr.). Procentsatsen er fastsat under hensyntagen til antallet af projekter og kompleksiteten i de indgåede aftaler. Den generelle hensættelse revurderes årligt.

Det er ledelsens vurdering, at den samlede nedskrivning på 778 tkr. er forsvarlig og passende til afdækning af IT-Universitetets risiko for tab på igangværende projekter pr. 31. december 2012.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af igangværende tilskudsaktiviteter.

4.4 Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.

Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v. udgør pr. 31. december 2012 1.598 tkr. (31. december 2011: 2.230 tkr.).

Vi har i forbindelse med revisionen af tilgodehavender fra salg af ydelser m.v. foretaget en gennemgang af den aldersfordelte debitorsaldoliste, herunder har vi stikprøvevis påset dokumentation for efterfølgende indbetalinger. Der er ikke foretaget nedskrivning til tab, da universitetet ikke forventer tab på tilgodehavenderne.

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

4.5 Likvide beholdninger, herunder værdipapirer

Universitetets likvide beholdninger, der er placeret på bankkonti, udgør pr. 31. december 2012 27.735 tkr. (31. december 2011: 84.860 tkr.), mens værdipapirer pr. 31. december 2012 udgør 50.864 tkr. (31. december 2011: 0 kr.). Der er i tillæg til Universitetets likvide beholdninger på bankkonti pr. 31. december 2012 deponeret 25.657 tkr. hos porteføljeforvalter.

Bestyrelsen behandlede på bestyrelsesmødet den 25. november 2011 placering af overskydende likviditet, og bestyrelsen har instrueret direktionen om, at der kun må tages lav risiko ved placeringen af overskydende likviditet.

Universitetet har i 2012 indgået en aftale med Danske Capital i henhold til hvilken, Danske Capital investerer 76,5 mio. kr. på vegne af IT-Universitetet. Vi har påset, at bestyrelsesformanden har givet den daglige ledelse mandat til at træffe beslutning om den udførte investering. Vi har fået oplyst, at de i aftalen med Danske Capital godkendte værdipapirer overholder kravene for anbringelse ifølge Justitsministeriets anbringelsesbekendtgørelse.

De finansielle indtægter fra såvel likvide beholdninger som værdipapirer udgjorde i 2012 1.694 tkr. (2011: 957 tkr.).

4.6 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, at huslejekontraktens uopsigelighedsperiode fra universitetets side udløber 1. juli 2013. Forpligtelsen er opgjort under forudsætning af, at huslejekontrakten ikke forlænges. Baseret på foretagen istandsættelse har IT-Universitetet i 2012 revurderet den hensatte forpligtelse, der pr. 31. december 2012 er opgjort til 2.076 tkr. (31. december 2011: 1.843 tkr.).

Universitetet har endvidere indregnet forpligtelse vedrørende istandsættelse af det i 2010 indgåede lejemål Mikado House. Lejemålet udløber den 1. juni 2013. Universitetets istandsættelsesforpligtelse vedrørende Mikado House er pr. 31. december 2012 opgjort til

1.708 tkr. (2011: 1.203 tkr.) og fastsat ud fra den tidligere Slots- og Ejendomsstyrelses notat "Opsigelse og fraflytning af lejemål", hvoraf det fremgår, at istandsættelsesomkostningerne typisk er 500-1.200 kr. pr. m².

Det er universitetets vurdering, at istandsættelsen af Mikado House beløbsmæssigt vil udgøre 915 kr. pr. m². Der er endvidere indregnet en omkostning til to måneders husleje, svarende til den periode, hvor universitetet forventer ikke at kunne anvende Mikado House, mens re-etableringsarbejdet finder sted. Udviklingen i hensættelsen fra 31. december 2011 – 31. december 2012 skyldes, at hensættelsen opbygges over lejemålets periode, således at der ved fraflytning den 1. juni 2013 er opbygget en fuld hensættelse.

De samlede hensatte forpligtelser udgør pr. 31. december 2012 3.784 tkr. (31. december 2011: 3.046 tkr.).

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

4.7 Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen udgør 17.968 tkr. pr. 31. december 2012 (31. december 2011: 15.369 tkr.). Feriepengeforpligtelsen er opgjort i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning fra september 2012.

Vi har gennemgået universitetets opgørelse af feriepengeforpligtelsen samt den udarbejdede dokumentation, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

4.8 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 realiserede transaktioner med nærtstående parter er behørigt oplyst og indgået på normale markedsvilkår.

Vi henviser til årsregnskabet note 14, der giver en beskrivelse af transaktioner med nærtstående parter.

4.9 Vederlag til direktion og bestyrelse

Der er i 2012 omkostningsført 3,6 mio. kr. (2011: 3,6 mio. kr.) i vederlag til direktionen, der består af rektor Mads Tofte, prorektor Jørgen Staunstrup samt universitetsdirektør Georg Dam Steffensen. Der er heri indeholdt skyldig bonus til direktionen vedrørende regnskabsåret 2012 på i alt 334 tkr. (2011: 495 tkr. vedrørende regnskabsåret 2011).

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, 336 tkr. (2011: 378 tkr.), er i overensstemmelse med de honorarer, der er godkendt af Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser.

KOP
I

4.10 It-anvendelse

Revision af generelle it-kontroller

Revision af anvendelsen af it-systemer er en integreret del af vores revision af årsregnskabet, og omfatter revision af de generelle it-kontroller, som er betydende i forhold til universitetets evne til at aflægge et retvisende årsregnskab.

Revision af generelle it-kontroller omfatter revision af følgende:

- It-forvaltning, herunder it-sikkerhedspolitik og it-beredskabsplan
- Adgang til systemer og data
- Udvikling, vedligeholdelse og implementering af it-systemer
- Drift, overvågning og backup af it-systemer og data.

Ledelsen har over for os oplyst, at den finder de etablerede generelle it-kontroller passende under hensyntagen til universitetets aktiviteter og risikoprofil.

Der er i 2012 udarbejdet procedurer vedrørende ændringshåndtering til understøttelse af it-sikkerhedspolitikken gældende både for it-afdelingen, Navision og det studieadministrative system (STADS). Implementeringen af et Identity Management-system til brug for brugeradministration og opfølgning på brugerrettigheder er fortsat ikke endelig implementeret. Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret forhold, der indikerer væsentlige svagheder i kontrolmiljøet relateret til brugeradministration.

Vi har i forbindelse med vores revision af anvendelsen af it-systemer ikke konstateret væsentlige svagheder i de af ledelsen etablerede generelle it-kontroller, og det er vores vurdering, at de etablerede kontroller er betryggende og kan understøtte vores finansielle revision.

Vi har for enkelte områder konstateret forhold, som har givet anledning til kommentarer. Disse kommentarer er rapporteret særskilt til ledelsen.

Gennemgang af IT-Universitetets implementering af DS484

Vi har foretaget en gennemgang af universitetets implementering af Dansk Standard 484 (DS484).

Arbejdet med at implementere DS484 blev opstartet i 2010, og universitetet har i 2012 arbejdet med at implementere de sidste elementer heraf. Vi har påset, at der har været afholdt møder i IT Sikkerhedsudvalget i 2012, hvor den detaljerede beredskabsplan blev godkendt. Beredskabsplanen forventes at blive testet i 2013. Vores gennemgang har ikke givet anledning til kommentarer i relation til den udførte revision.

IT-Universitetet afventer endelig godkendelse af den nye ISO 27001 samt fastsættelse af tidsfrist for implementering, før universitetet vil påbegynde implementeringen heraf. IT-Universitetet forventer ikke væsentlige udfordringer med overgangen fra DS484 til ISO 27001.

Gennemgang af politikker vedrørende backup af forskningsdata

IT-Universitetet har udarbejdet en backupprocedure til understøttelse af it-sikkerhedspolitikken, hvor det fremgår, at det er den enkelte forskers ansvar at sikre, at forskningsdata er omfattet af backup. Der er i 2012 etableret faciliteter, der muliggør, at forskerne kan opbevare deres data på servere, der er omfattet af universitetets generelle backuprutiner. Vi har ikke foretaget revisionshandlinger for at verificere, at der sker en betryggende opbevaring og tilstrækkelig sikkerhedskopiering af de samlede forskningsdata.

Det er vores opfattelse, at it-afdelingen ikke har mulighed for at forhindre, at forskere opbevarer forskningsdata på lokale fil-drev, der ikke er omfattet af backup.

5 Ledelsesberetningen, målrapporteringen og hoved- og nøgletal

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen, målrapporteringen og hoved- og nøgletal 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 og hoved- og nøgletal.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen og hoved- og nøgletal. Målrapporteringen er omfattet af forvaltningsrevision, jf. afsnit 6 nedenfor.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

6 Forvaltningsrevision

I henhold til "Aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9, stk. 1, om 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, hvor der foretages en vurdering af universitetets sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I forbindelse med vores revision har vi 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 2012-14. Vi har som led i vores 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 for udvalgte mål stikprøvevis gennemgået, hvorledes data indsamles og behandles, samt gennemgået dokumentationen for målene.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der blev i 2011 indgået ny aftale om udformning af revisionserklæringer mellem Rigsrevisionen og FSR - Danske Revisorer. Aftalen medfører blandt andet, at der kun medtages en udtalelse om forvaltningsrevision, såfremt der har bemærkninger hertil. For 2012 er forvaltningsrevision således ikke beskrevet i vores erklæring, da vi ingen bemærkninger har hertil.

7 Øvrige forhold

7.1 Direktionens regnskabsberetning

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, ledelsesberetningen, målrapporteringen samt hoved- og nøgletal.

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

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision 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.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskab.

7.3 Fejlinformationer i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

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

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser på universitetet.

Som krævet af de internationale standarder om revision vil vi på bestyrelsesmødet den 19. april 2013 forespørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

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 den 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 kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

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, 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.

8 Afsluttende oplysninger m.v.

8.1 Andre ydelser end revision

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har siden vores revisionsprotokollat af 20. april 2012 ud over lovpligtig revision efter anmodning udført følgende opgaver for universitetet:

- Rådgivning vedrørende formålsfordeling
- Oversættelse af regnskabsinstruks og årsregnskab til engelsk.

Sikkerhedsforanstaltninger

Forinden accept af nævnte rådgivnings- og assistanceopgaver har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

8.2 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har påset, at:

- der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen (senest dateret 20. april 2012)
- der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder
- revisionsprotokollater underskrives af bestyrelsen.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 23. november 2012. Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

8.3 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 19. april 2013

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Gath
statsaut. revisor

Charlotte Formsgaard
statsaut. revisor

KOP

Revisionsprotokollat omfattende side 122-134 er fremlagt på mødet den

I bestyrelsen:

Jørgen Lindegaard
formand

Sebastian Büttrich

Annette Stausholm Nielsen

Jay David Bolter

Thomas Hildebrandt

Mark Gray

Maria Rørbye Rønn

Per Ladegaard

Alexander Momtaz Jacob-
sen