



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 2012**

4. april 2012

Til brug for bestyrelsens behandling af IT-Universitetets årsrapport for 2012 fremsender Rigsrevisionen hermed sin erklæring og beretning om den udførte revision.

10. kontor

Såfremt der ikke inden og under bestyrelsens behandling og vedtagelse på mødet den 19. april 2013 fremkommer yderligere væsentlige oplysninger eller ændringer, og institutionsrevisors protokollat underskrives i den foreliggende form, er vedlagte erklæring og beretning endelig i forhold til IT-Universitetets årsrapport for 2012.

J.nr.: 2012-5990-9

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

Rigsrevisionen skal oplyse, at resultaterne af den udførte revision på IT-Universitetet og de øvrige universiteter vil indgå i den samlede rapportering om revision af universiteternes årsrapporter for 2012 i Rigsrevisionens beretning til statsrevisorerne om revision af statsregnskabet for 2012.

Med venlig hilsen

Bjørn Olsen  
Kontorchef



Erklæring og revisionsberetning om  
revision af IT-Universitetet i Københavns  
årsrapport for 2012

April  
2013

---



revision  
revision  
revision

## **Erklæring om revision af IT-Universitetet i Københavns årsrapport for 2012**

### **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 2012.

### **Ledelsens ansvar for årsrapporten**

Årsregnskabet underskrives af universitetets ledelse, jf. universitetslovens § 28, stk. 5. Med underskriften tilkendes gives:

- 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 2012 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 2012 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 4. april 2013

Bjørn Olsen  
Kontorchef

## **Beretning om omfanget og resultaterne af Rigsrevisionens revision af IT-Universitetet i København vedrørende 2012**

### **I. Omfanget af den udførte revision**

1. 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. 2 revideres IT-Universitetet i Københavns 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 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**

2. Ved den løbende årsrevision på IT-Universitetet i København havde Rigsrevisionen fokus på universitetets udviklingskontrakt samt universitetets registrering af data og opfølgning på opfyldelsen af målene i udviklingskontrakten.

Resultaterne af denne revision er afrapporteret til universitetet i brev af 20. december 2012.

### **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. 1281 af 15. december 2011 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne samt Moderniseringsstyrelsens (tidligere Økonomistyrelsen) vejledning af 21. januar 2013, hhv. skrivelse til universiteterne af 21. december 2012 fra Styrelsen for Universiteter og Internationalisering om udarbejdelse af årsrapport.

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

4. Samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2012 har omfattet en gennemgang af dennes planlægning og arbejdspapirer 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.

### **D. Rigsrevisionens undersøgelse af universiteternes egenkapital**

Rigsrevisionen er endvidere i gang med en større undersøgelse om universiteternes egenkapital på baggrund af en anmodning fra statsrevisorerne. Resultatet af undersøgelsen vil fremgå af Rigsrevisionens beretning herom, der forventes afgivet til statsrevisorernes møde i juni 2013.

## II. Resultatet af den udførte revision

### A. Rigsrevisionens løbende årsrevision ved IT-Universitetet i København

*Universitetets udviklingskontrakt samt registrering af data og opfølgning på opfyldelsen af målene i udviklingskontrakten.*

5. Det er Rigsrevisionens vurdering, at forretningsgange og interne kontroller i tilknytning til målregistrering og -rapportering i relation til den nye udviklingskontrakt fungerede tilfredsstillende og opfyldte kravene til en god og pålidelig forvaltning.

Vurderingen var især baseret på følgende:

- At universitetets procedurer sikrede en løbende registrering af data vedrørende mål i udviklingskontrakten
- At der var tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer i 2012 for opfølgningen på opfyldelsen af udviklingskontraktens mål
- At der var behov for at beskrive de anvendte definitioner og opgørelsesmetoder i forhold til de enkelte mål i udviklingskontrakten
- At registreringerne i øvrigt var tilfredsstillende dokumenteret.

### 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 revisionsbekendtgørelsen for universiteterne.

7. Universitetet har i skemaform redegjort for opfyldelsen i 2012 af hvert enkelt mål i udviklingskontrakten for 2012-2014. Statuskolonnen indeholder beskrivelse af måling og faktiske data. Universitetet har endvidere tydeligt vist, hvilke mål der vurderes som henholdsvis opfyldt, ikke opfyldt eller hvor det ikke er muligt at skaffe data på nuværende tidspunkt.

8. Universitetet konstaterer, at 10 af udviklingskontraktens 16 målepunkter blev opfyldt i 2012, mens 3 ikke blev opfyldt og for 3 mål var det ikke muligt at skaffe data.

9. Universitetet har på tilfredsstillende vis analyseret de 3 ikke opfyldte målepunkter og de 3 mål som ikke kunne opgøres for 2012 samt redegjort for iværksatte initiativer for at forbedre målopfyldelsen.

Rigsrevisionen finder rapporteringen om opfyldelsen af udviklingskontraktens mål i 2012 tilfredsstillende.

### C. Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

10. 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.

Rigsrevisionen skal særligt fremhæve følgende fra institutionsrevisors revisionsprotokollat:

11. Det anføres i afsnit 4.5, at 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 tkr.). Der er i tillæg til universitetets likvide beholdninger på bankkonti pr. 31. december 2012 deponeret 25.657 tkr. hos porteføljevalter.

Bestyrelsen har på bestyrelsesmødet den 25. november 2011 behandlet 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. Institutionsrevisor har påset at bestyrelsesformanden har givet den daglige ledelse mandat til at træffe beslutning om den udførte investering.

Institutionsrevisor har endvidere 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.)

Rigsrevisionen påpeger, at ITU's ledelse løbende bør være opmærksom på overholdelse af krav ifølge Justitsministeriets anbringelsesbekendtgørelse.

12. Rigsrevisionen har gennemgået bemærkningerne om it-revisionen i institutionsrevisors revisionsprotokollat. Rigsrevisionen bemærker, at institutionsrevisor oplyser, at revisionen har omfattet de generelle it-kontroller, som er betydende i forhold til at aflægge et retvisende årsregnskab, en gennemgang af universitetets implementering af DS484 og politikker vedrørende backup af forskningsdata.

Institutionsrevisor oplyser, at der ved revisionen af anvendelsen af it-systemerne ikke er konstateret væsentlige svagheder i de af ledelsen etablerede generelle it-kontroller. Institutionsrevisors vurderer, at de etablerede kontroller er betryggende og kan understøtte den finansielle revision. Institutionsrevisor har for enkelte områder konstateret forhold, som har givet anledning til kommentarer og som er rapporteret særskilt til ledelsen.

ITU har i 2012 arbejdet med at implementere de sidste elementer af DS484 og afventer endelig godkendelse af den nye ISO27001. ITU forventer ikke væsentlige udfordringer med overgangen fra DS484 til ISO27001.

Institutionsrevisor oplyser endvidere, at ITU har udarbejdet en backupprocedure, der udmønter it-sikkerhedspolitikens bestemmelser om, at det er den enkelte forskers ansvar at sikre, at forskningsdata er omfattet af backup. ITU har etableret faciliteter, der muliggør, at forskerne kan opbevare deres data på servere, der er omfattet af ITUs generelle backuprutiner. Det er institutionsrevisors opfattelse, at it-afdelingen ikke har mulighed for at forhindre, at forskerne opbevarer deres forskningsdata på lokale fil-drev, der ikke er omfattet af backup.

Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at revisionen ikke har konstateret væsentlige svagheder i de af ledelsen etablerede generelle it-kontroller, samt at de etablerede kontroller er betryggende og kan understøtte den finansielle revision. Vi bemærker dog, at ITU bør sikre, at forskningsdata ikke opbevares i længere tid på lokale fil-drev, men skal omfattes af ITUs generelle backuprutiner.