

Rapport om den løbende årsrevision ved  
IT-Universitetet i København

Februar  
2010



Løbende revision ved IT-Universitet i København i oktober 2009

Kontor: C6

J.nr.: 2009-5990-3

Til orientering for:  
VTU, KPMG

Rigsrevisionens løbende årsrevision ved IT-Universitetet (ITU) har omfattet følgende 2 hovedtemaer:

- I. IT-Universitetets opfølgning på udviklingskontraktens mål, herunder procedurerne for registrering og rapportering af data vedrørende målopfyldelsen
- II. Udvalgte aspekter af den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed.

Ved revisionen af de to hovedtemaer blev der på ITU set på følgende aspekter:

1. Forskning med EU-tilskud
2. Samarbejdsaftaler med erhvervslivet

- I. IT-Universitetets opfølgning på udviklingskontraktens mål, herunder procedurerne for registrering og rapportering af data vedrørende målopfyldelsen

#### Formål

1. Formålet har været at undersøge om IT-Universitetets procedurer sikrer en løbende registrering af data vedrørende mål i udviklingskontrakten, samt hvilke procedurer universitetet har etableret for den periodiske opfølgning på målopfyldelsen af udviklingskontraktens mål i 2009.

#### Revisionen

*ITU's udviklingskontrakt, målstyring og -opfølgning*

2. De eksternt fastsatte mål fremgår af ITU's udviklingskontrakt med Videnskabsministeriet, der er gældende for perioden 2009-2010.

De opstillede mål i udviklingskontrakten er eksternt fastsatte og dækkende for universitetet. Udover de mål der indgår i udviklingskontrakten, har ITU opstillet 17 andre strategiske mål, hvoraf en del er internt rettede.

3. ITU har etableret procedurer for periodisk opfølgning på alle strategiske mål (udviklingskontrakt og strategi). Hvert kvartal bliver der fulgt op på udviklingskontrakten og rapporteret om alle udviklingskontraktens mål. I 2009 blev der i 1. kvartal foretaget afrapportering i forbindelse med behandlingen af årsrapporten 2008.

ITU foretog således i 2009 en systematisk afrapportering af den gældende udviklingskontrakt til direktionen og bestyrelsen.

Ansvar for opfølgningen på målene i udviklingskontrakten er klart placeret og der er fastlagt procedurer for kontrol af oplysningerne. ITU har udarbejdet et oversigtskema, som angiver målene for 2009-2010 samt hvem der er ansvarlig for de enkelte mål. De decentrale ledere er ansvarlige for opfølgningen på de enkelte mål mens Økonomienheden koordinerer afrapporteringerne.

4. 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.

#### *Procedurer for registrering af aktivitetsdata*

5. ITU har etableret procedurer for løbende registrering af data for mål i udviklingskontrakten. Der foreligger dog ikke deciderede nedskrevne forretningsgange for registrering af data samt en samlet liste over anvendte definitioner i relation til de enkelte mål i udviklingskontrakten. Rigsrevisionen anbefaler, at ITU nedskriver forretningsgangene for registrering af data og overvejer at tydeliggøre definitioner og opgørelsesmetoder for målene.

6. Rigsrevisionen konstaterede, at ITU har procedurer, der sikrer, at der løbende foretages registrering af aktivitetsdata vedrørende de 3 mål, der var valgt til brug for revisionen. Registreringer af aktivitetsdata sker ved hjælp af udtræk fra journalsystemet (ScanJour) samt økonomisystemet (Navision).

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 opgørelsesmetoder for resultatmålene.

#### *Dokumentation vedrørende opfølgning på de udvalgte mål*

7. Rigsrevisionen havde udvalgt følgende 3 resultatmål i ITU's udviklingskontrakt til nærmere undersøgelse:

### **Resultatmål 13**

*I løbet af den to-års periode 2009-2010 skal IT-Universitetet tiltrække mindst 30 mio. kr. i ekstern finansiering.*

8. Universitetet anvendte Navision som registreringssystem for dette mål. ITU har i periodeopfølgningen anvendt prognosetal baseret på 1. halvår 2009 til at estimere årets resultat 2009 vedrørende målopfølgningen. Prognoseerne udarbejdes af forskningsadministrationen i samarbejde med projektlederen. Rigsrevisionen anbefaler, at ITU overvejer mere præcise retningslinjer for udarbejdelse af prognoser.

Som stikprøve blev udvalgt tre offentlige eksternt finansierede projekter:

-	8094 COSMOBIZ
-	8103 TrustCare
-	8116 Jingeling Genies

Udskrifter for 2. kvartal fra Navision for de tre projekter stemte overens med oversigten over de udarbejdede prognosetal.

Ved gennemgangen blev det konstateret, at kontrakten vedrørende det igangværende 8103 TrustCare projekt ikke var underskrevet af de deltagende parter. Rigsrevisionen har efterfølgende modtaget en underskrevet kontrakt.

Rigsrevisionens gennemgang gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Resultatmål 14**

*IT-Universitetet har som mål at tiltrække mindst 4 mio. kr. i eksterne, ikke-statslige danske forskningsmidler i 2009 og 4,5 mio. kr. i 2010.*

9. Registrering og rapportering for mål 14 skete på samme måde som mål 13.

En stikprøve på tre eksternt ikke-statslige finansierede projekter blev gennemgået:

-	8017 Next
-	8113 MT LAB
-	8121 BAYSTOW

Udskrifter for 2. kvartal fra Navision for de tre projekter stemte overens med oversigten over de udarbejdede prognosetal.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

#### **Resultatmål 15**

*IT-Universitetet vil indsende i alt mindst 6 EU-ansøgninger i løbet af den to-årige periode 2009-2010, nogenlunde ligeligt fordelt mellem de to år.*

10. En stikprøve på tre EU-ansøgninger blev gennemgået:

-	Magie
-	UBIoSIS
-	CIGstrep

For de tre projekter forelå der ansøgninger. For projektet UBloSIS forelå der desuden et formelt afslag fra EU, og det var ITU's forventning, at der ville komme afslag fra EU på de to andre projekter.

Rigsrevisionen fik endvidere forelagt procedurebeskrivelse for ansøgninger til EU.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

### **Samlet konklusion på målrapportering**

11. Rigsrevisionens gennemgang af ITU's procedurer for registrering og rapportering af målene i udviklingskontrakten viste:

- at universitetets anvendte skemaform til indrapportering af resultater vedrørende udviklingskontrakten er hensigtsmæssig samt, at universitetet på tilfredsstillende vis sikrer validiteten af de informationer, der bringes videre til ledelse og bestyrelse. Rigsrevisionen anbefaler dog ITU at udarbejde skriftlige forretningsgangsbeskrivelser for den løbende registrering af data eventuelt med definitioner og opgørelsesmetoder og med en omtale af de anvendte kontrolprocedurer
- at dokumentationen vedrørende de til brug for revisionen udvalgte mål generelt var tilfredsstillende
- at ITU altid sikrer sig, at der foreligger en underskrevet kontrakt før igangsættelsen af et projekt.

## **II. Udvalgte aspekter af den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed**

Ved revisionen blev der set på forskning med EU-tilskud og samarbejdsaftaler med erhvervslivet.

Alle projektansøgninger og kontrakter på de 2 områder vedrørende tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed bliver underskrevet af prorektor. Der bliver foretaget juridisk kontraktkontrol af alle projekter.

ITU har udarbejdet to procedurebeskrivelser vedrørende eksternt finansieret forskning: En dansk, udarbejdet af Økonomisektionen til brug for det administrative personale, og en engelsk (guidelines), udarbejdet af forskningsadministrationen til brug for det videnskabelige personale.

*Universitetets forskning med EU-tilskud*

### **Formål**

12. Formålet var at undersøge, om universitetets procedurer sikrer en korrekt registrering af midler fra EU, der muliggør en korrekt opgørelse af modtagelsen, anvendelsen og regnskabsafregningen af tilskud til forskning fra EU.

## Revisionen

13. På revisionstidspunktet havde ITU et igangværende EU projekt. Der forelå ikke bevilling, men en forsker fra ITU var involveret i projektet "EU Kids Online".

14. Gennemgangen af universitetets forskning med EU-tilskud omfattede procedurer for ansøgning og indgåelse af kontrakter, kontrol med anvendelse af tilskuddene, registreringsprocedurer samt kontrol af registreringerne for et antal udvalgte projekter.

15. Generelt adskiller administrationen af EU-projekter på ITU sig ikke fra øvrige eksternt finansierede projekter. Dog er der en tættere opfølgning på EU-projekter, da EU bl.a. stiller særlige krav til afrapporteringen, herunder bl.a. en selvstændig revisionserklæring. Alle EU projekter får tilknyttet en administrativ medarbejder, der bl.a. håndterer betalinger i forbindelse med projektet.

På baggrund af ansøgning/kontrakt og bevillingsskrivelse opretter økonomisektionen projektet i Navision.

Alle betalinger af regninger bliver håndteret af den ansvarlige administrative medarbejder i ITU's forskningsadministration. Alle udgifter godkendes af det relevante institut, hvorefter økonomisektionen bogfører udgiften i Navision. Hver måned foretager det enkelte institut kontrol af de bogførte udgifter og kontakter økonomienheden, hvis der er ændringer eller bemærkninger.

Afrapporteringen til EU bliver udarbejdet i forskningsadministrationen og godkendes af økonomienheden.

16. En stikprøve på forskning med EU-tilskud blev gennemgået:

- MONARCA
- UDI ECO
- Ticket to Talk TV

Ingen af projekterne var startet på revisionstidspunktet.

ITU har forventning om godkendelse af bevilling fra EU vedrørende Ticket to Talk TV projektet og at projektet kan startes op pr. 1. januar 2010. Vedrørende MONARCO var det ITU's forventning, at projektet også bliver godkendt og at projektet igangsættes pr. 1. februar 2010. For UDI ECO projektet var det forventningen, at EU vil give afslag på bevilling til projektet.

Rigsrevisionen gennemgang af det seneste gennemførte EU projekt (COGAIN) gav ikke anledning til bemærkninger.

### Samlet konklusion på forskning med EU-tilskud

17. Rigsrevisionen gennemgang af ITU's administration af forskning med EU-tilskud viste følgende:

- at ITU's procedurer har sikret en korrekt registrering af midler fra EU, der muliggør en korrekt opgørelse af modtagelsen og anvendelsen af tilskud til forskning fra EU.

- at der foreligger formelle regler for procedurer for ansøgning og indgåelse af kontrakter.

### *Universitetets samarbejdsaftaler med erhvervslivet*

#### **Formål**

18. Formålet var at vurdere om ITU's procedurer sikrer, at universitetet overholder de økonomiske og forskningsmæssige krav, der følger af lovgivningen for indgåelsen af samarbejdsaftaler med erhvervslivet. Kravene omfatter for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed bl.a., at universitetet skal være opmærksom på ikke at fraskrive sig sine rettigheder – eller pligter (til offentliggørelse af forskningsresultater) - og betingelse om, at projektet skal have forskningsmæssig interesse.

#### **Revisionen**

19. I relation til undersøgelsen af området indgik et antal stikprøvevist udvalgte sager vedrørende samfinansieret ph.d.-uddannelse og samfinansieret forskning. Det blev i relation til aftalegrundlaget bl.a. vurderet, om omfanget af rettighedserhvervelse var defineret, om der var udarbejdet budget i henhold til Finansministeriets vejledning, om den økonomiske fordeling var aftalt, om der var aftalt fastsættelse af overhead, samt om betingelser for offentliggørelse var aftalt. Endelig blev det undersøgt, om aftalerne var registreret regnskabsmæssigt korrekt.

20. Vedrørende ITU's samarbejdsaftaler med erhvervslivet var der ofte tale om samfinansiering mellem private og offentlige midler. Overblikket over samarbejdsaftaler i Navision blev foretaget via udtræk af rapport på baggrund af finansieringskilder/aktivitetsnr.

Den budgetmæssige gennemgang af kontrakter før indgåelse bliver foretaget af forskningsadministrationen sammen med økonomienheden. Overheadberegning indgår som en del af budgetgennemgangen.

Instituttet har ansvaret for, at kravet om forskningsmæssig interesse er opfyldt.

Forhandlinger til sikring af priskrav for overdragelse af immaterielle rettigheder bliver ofte udskudt til samarbejdets afsluttende faser, da universitetet og virksomheden først i de afsluttende faser har overblik over resultaterne af samarbejdet.

21. Det fremgår af Forskningsministeriets cirkulære af 13. januar 2000 til samtlige ministerier, at de statslige forskningsinstitutioner årligt skal udarbejde en offentlig tilgængelig oversigt over privat finansiering af offentlig forskning ved institutionen, med oplysning om titel, tilskudsgiver samt beløb for hvert projekt. En sådan offentlig tilgængelig oversigt synes ikke at foreligge for forskningsprojekter under ITU.

22. Rigsrevisionen gennemgik følgende tre samarbejdsaftaler:

- Samfinansieret ph.d.-uddannelse
- Co-operation Agreement concerning "Context-Sensitive Services Developed in Global Collaboration" Project
- Serious Games on a Global Market Place



ITU anvender forskellige metoder til beregning af overhead ved indgåelsen af samarbejdsaftaler med erhvervslivet, idet beregningsgrundlaget som regel indgår som en del af forhandlingerne med virksomhederne. Overhead kan ligge mellem 0 – 44 %.

Projektindbetalingerne bliver registreret på en beholdningskonto, hvorfra de bliver indtægtsført månedligt i takt med forbruget. Overhead blev ligeledes beregnet månedligt.

På ITU's hjemmeside fremgår den regnskabsmæssige håndtering af projektindtægter og moms. Såfremt der leveres en modydelse *udover en videnskabelig forskningsrapport og et økonomisk regnskab*, skal tilskuddet pålægges moms. Ved gennemgang af procedurer og stikprøverne fremgik det ikke, at ITU fulgte denne procedure. Rigsrevisionen anbefaler, at ITU løbende forholder sig til den regnskabsmæssige håndtering af moms.

### **Samlet konklusion vedrørende samarbejdsaftaler med erhvervslivet**

23. Rigsrevisionens gennemgang af ITU's administration af samarbejdsaftaler med erhvervslivet viste:

- at ITU's procedurer sikrer overholdelsen af de økonomiske og forskningsmæssige krav, der følger af lovgivningen for indgåelsen af samarbejdsaftaler med erhvervslivet, og at administrationen og regnskabsføringen af projekterne efterlever de etablerede procedurer.
- at ITU i henhold til de interne retningslinjer løbende bør vurdere, hvorvidt der foreligger modydelser i forbindelse med universitetets samarbejdsaftaler.
- at ITU ikke udarbejder en offentlig tilgængelig oversigt over privat finansiering af offentlig forskning ved institutionen, med oplysning om titel, tilskudsgiver samt beløb for hvert projekt.

Peter Kjær Strandlyst  
Specialkonsulent

Astrid Marianne Hjortø  
Fuldmægtig