



Skilag 2.2

Syddansk Universitet
Institutionsrevisors protokollat
om udkast til årsrapport for 2015

Syddansk Universitet

Institutionsrevisors protokollat om udkast til årsrapport for 2015

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Konklusion på den udførte revision	4 - 9
Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer	10 - 46
Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision med kommentarer	47 - 83
Assistance og rådgivning	84
Lovpligtige oplysninger	85 - 87
Afslutning	88

Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for 2015 for Syddansk Universitet (SDU). Årsrapporten udviser et resultat på TDKK 174.093 og en egenkapital på TDKK 875.682 inklusive den bundne reservation vedrørende gældsbreve på SEA-ejendomme i alt TDKK 471.764.
- 2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten m.v. samt revisionens udførelse og omfang i vores ajourførte tiltrædelsesprotokollat af 10. november 2014, siderne 150 - 155. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.
- 3 Årsrapporten for 2015 er udarbejdet i henhold til Statens regnskabsregler, Universitetsloven, regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning, Bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts 2015 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne samt de retningslinjer og instrukser om årsregnskab, der er udgivet af Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Konklusion på den udførte revision

- 4 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten.
- 5 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.
- 6 Revisionen er omfattet af Rigsrevisorlovens § 9, og revisionens udførelse og omfang er særskilt aftalt mellem Rigsrevisor og os som institutionsrevisor.

7 Rigsrevisionen har ansvaret for den samlede revision af universitetet i henhold til Rigsrevisorloven, og vi har som universitetets institutionsrevisor ansvaret for den samlede interne revision på SDU.

8 Som supplement til vores påtegning kan vi oplyse, at det er vores generelle indtryk, at universitetets ledelse har sikret, at regnskabssystemerne fungerer tilfredsstillende, og at universitetets forvaltning af aktiver og forpligtigelser kontrolleres på en passende måde i forhold til universitetets aktiviteter.

9 Den udførte revision har givet os en begrundet opfattelse af, at universitetets regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer

Generelle IT kontroller

10 Vi har foretaget gennemgang af de generelle it-kontroller for 2015. Ved generelle it-kontroller forstås i denne sammenhæng generelle foranstaltninger, som helt eller delvis er fælles for it-anvendelsen, og som er etableret med henblik på at sikre universitetets systemer, data og driftsafvikling. Gennemgangen af de generelle it-kontroller omfatter følgende områder:

- Ledelsens styring og organisering af it-anvendelsen
- Drift af datacentre og netværk
- Applikationer – anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse
- Adgang til systemer, data og faciliteter
- Systemer – anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse.

11 Vi har foretaget opfølgning på gennemgangen af det samlede kontrolmiljø for så vidt angår de generelle it-kontroller for de administrative systemer hos SDU samt vedrørende universitetets overordnede arbejde med it- og informationssikkerhed.

12 Det er vores overordnede vurdering, at det interne it-kontrolmiljø hos SDU på flere områder er blevet løbende forbedret og fælles retningslinjer samt dokumentation for flere kontrolforanstaltninger er i fremdrift. Der er dog fortsat identificeret en række mindre svagheder, som imidlertid ikke anses for at være af væsentlig betydning for kontrolmiljøet.

13 Vi har i den forbindelse rapporteret vores forbedringsforslag til den daglige it-ledelse.

14 Det er vores vurdering, at udarbejdelsen af ledelsesrapportering og årsrapport således kan baseres på de eksisterende generelle IT-kontroller.

Særlig avance ved mageskifte af ejendom (TDKK 124.265)

15 I forbindelse med beslutning om bygning af nyt teknisk fakultet på Campus Odense i 2011 blev der indgået aftale med Bygningsstyrelsen om, at provenuet ved salget af ejendommen Niels Bohrs Allé 1 skulle indgå som en del af finansieringen af det nye tekniske fakultet. Salgssummen for ejendommen Niels Bohrs Allé 1 blev i 2011 opgjort til DKK 238,4 mio., og SDU's indskud af dette beløb er regnskabsmæssigt blevet behandlet efter den såkaldte gældsbrevsmodel, som er gældende praksis for universiteterne i forbindelse med hel- eller delvis egenfinansiering af bygninger, som anvendes af universitetet, men som ejes af Bygningsstyrelsen.

16 Modellen indebærer, at SDU ved denne transaktion modtager et rente- og afdragsfrit gælds-brev fra Bygningsstyrelsen samtidig med, at et beløb svarende til gældsbevets størrelse skal overfø-res til den bundne del af egenkapitalen. Ved fraflytning af ejendommen kan gældsbevet anvendes som medfinansiering i en anden ejendom ejet af Bygningsstyrelsen eller alternativt udbetales til SDU.

17 Mageskiftet af ejendommen Niels Bohrs Allé 1 udløser en regnskabsteknisk avance i SDU's årsrapport på DKK 124,3 mio., som efter aftale med Rigsrevisionen er indregnet i årsrapporten som en "Særlig avance ved mageskifte af ejendom". Avancen har været omtalt i årsrapporterne for SDU siden 2011 og anses for realiseret i forbindelse med ibrugtagningen af det nye tekniske fakultet. Avancen er behørigt omtalt i ledelsesberetning samt noter til årsrapporten.

18 Revisionen af den særlige avance ved mageskifte af ejendom har ikke givet anledning til be-mærkninger.

Personaleomkostninger (TDKK 1.907.694)

19 Vi har ved revisionen i efteråret 2015 gennemgået i alt 30 personalemapper og sammenholdt med dokumentation for, at medarbejderne er indplaceret i korrekte kategorier, samt at tillæg er godkendt. Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger. I forbindelse med den af-sluttende revision for 2015 har vi foretaget en opfølgning af SDU's kontroller på området, foretaget en analyse af periodisering og udvikling i lønomkostningerne samt foretaget en afstemning mellem bogføringen og Statens Lønsystem (SLS). Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

20 Lønomkostningerne er steget med 1,8 % i forhold til sidste år og antallet af årsværk er steget med 44, svarende til 1,2 %.

Finansielle poster (indtægter TDKK 33.649 og omkostninger TDKK 19.394)

21 Nettorenteindtægterne er faldet med TDKK 1.400 fra 2014 til 2015. Udviklingen i de finansielle poster kan nærmere specificeres således:

TDKK	2015	2014
Afkast på værdipapirer og likvide beholdninger	14.871	16.163
Prioritetsrenter	-79	-88
Andre renteindtægter og –udgifter	-537	-420
	<u>14.255</u>	<u>15.655</u>

22 I de finansielle poster indgår således afkastet af SDU's beholdninger af værdipapirer og likvide beholdninger. Nettoafkastet har i 2014 udgjort TDKK 14.871. Indestående i værdipapirer og likvide beholdninger udgjorde DKK 993 mio. pr. 31. december 2015 og DKK 971 mio. i gennemsnit over året. Det kan på baggrund heraf udledes, at likviditetsreserven i gennemsnit er forrentet med ca. 1,58%, hvilket er på niveau med 2014.

23 SDU har i december 2015 vedtaget at fortsætte uændret med den eksisterende investeringspolitik. Der er med virkning fra 1. januar 2014 etableret 2 porteføljeaftaler på hver DKK 300 mio., baseret på minimum 50 % børsnoterede stats-og realkreditobligationer, maksimum 20 % aktier og erhvervsobligationer og maksimum 40 % i kontante indeståender og aftaleindlån. Vi har påset, at den vedtagne politik efterleves.

24 Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver (TDKK 277.938)

25 Der er i 2015 investeret TDKK 78.502 i immaterielle og materielle anlægsaktiver. Vi har gennemgået til- og afgang af materielle anlægsaktiver og stikprøvevis efterregnet de beregnede afskrivninger, ligesom vi har kontrolleret afstemning mellem de bogførte materielle anlægsaktiver og anlægskartoteket. Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver (TDKK 484.949)

26 Finansielle anlægsaktiver består af gældsbreve fra staten, deposita samt ejerandele i Science Ventures Denmark A/S og innovationsselskaber. Værdien af deposita er afstemt til indgåede aftaler, og værdien af Science Ventures Denmark A/S m.fl. er indregnet til kostprisen eller den skønnede markedsværdi, hvis denne er lavere end kostprisen. Sidstnævnte tilgang kræver dog en særlig tilladelse fra Finansministeriet, idet værdiansættelsen af sådanne aktiver i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning er fastlagt til kostprisen uden mulighed for nedskrivning. En sådan tilladelse foreligger ikke pt., og SDU oplyser, at der vil blive indgivet en ansøgning om denne fravigelse fra vejledningen i 2016.

27 I henhold til den i marts 2013 indgåede samarbejdsaftale mellem SDU og Science Ventures Denmark A/S betaler SDU TDKK 1.500 pr. år til Science Ventures Denmark A/S for ydelser, der relaterer sig til SDU's innovative aktiviteter. SDU's ledelse oplyser, at aftalen er indgået på markeds-mæssige vilkår.

28 Gældsbreve fra staten er steget med TDKK 238.400 i 2015 og vedrører SDU's egenfinansiering i forbindelse med opførelsen af nyt teknisk fakultet på Campusvej. Vi henviser til punkterne 15 – 18 ovenfor.

29 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg (TDKK 189.686)

30 Vi har gennemgået universitetets debitorer og drøftet procedurer for fakturering og opfølgning af debitorernes betaling.

31 For at teste debitorernes tilstedeværelse har vi udsendt saldomeddelelser til universitetets debitorer.

32 Der er indregnet en hensættelse til imødegåelse af tab på debitorer på TDKK 1.180, hvilket er uændret i forhold til sidste år. Vi er enige med ledelsen i, at hensættelsen må forventes at være tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

33 Revisionen af tilgodehavender fra salg har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter (TDKK 210.019 og forudbetalte bundne tilskud (TDKK 502.402)

34 Tilgodehavender og forudbetalinger for tilskudsaktiviteter er indregnet således:

	<u>TDKK</u>
Forudbetalte bundne tilskud	502.402
Tilgodehavender	213.719
Hensættelse til imødegåelse af tabsgivende projekter	<u>-3.700</u>
Nettoforpligtelser vedrørende eksternt finansierede projekter	<u>292.383</u>

35 SDU havde ved udgangen af 2015 1.843 aktive forskningsprojekter med eksternt finansiering.

36 Vi har foretaget en vurdering af den centrale projektadministrations overvågning af projektporteføljen. Herudover har vi foretaget analyse af universitetets projektoversigt og har på baggrund heraf foretaget stikprøvevis detailgennemgang af udvalgte projekter. Endvidere har vi kontrolleret periodiseringen af projektporteføljen samt foretaget en vurdering af den af SDU beregnede hensættelse til dækning af tab på projekter.

37 Vores revision af enkeltprojekter har blandt andet bestået af revision af EU-projekter, som vi har afgivet separate revisionserklæringer for.

38 Revisionen af projektområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider og værdipapirer (TDKK 993.494)

39 Vi har gennemgået universitetets afstemninger af kontante beholdninger, bankkonti og værdipapirer. Vi har endvidere indhentet eksterne bekræftelser fra banker. Gennemgangen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

Egenkapital (TDKK 875.682)

40 SDU's egenkapital er ultimo 2015 opgjort til TDKK 875.682 inkl. den bundne reserve for gældsbreve i SEA ejendomme på TDKK 471.764, hvoraf TDKK 238.400 hidrører fra mageskiftet vedr. Niels Bohrs Alle 1, som er afsluttet i 2015. Den samlede egenkapital svarer til en soliditetsgrad på 40,1 % (31. december 2014: 35,4 %).

Gæld til leverandører (TDKK 167.986)

41 Vi har gennemgået den samlede specifikation af leverandørgæld og herunder påset, at kreditorlisten er afstemt, og at der foreligger tilstrækkelige afstemninger og specifikationer. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse (TDKK 232.967)

42 Feriepengeforpligtelsen er i lighed med sidste år opgjort efter Moderniseringsstyrelsens vejledning. Vi har gennemgået beregningen, som ikke gav anledning til bemærkninger.

Ledelsesberetning og målrapportering mv.

43 Ledelsesberetning og målrapportering m.v. i årsrapporten er ikke omfattet af vores revision, men vi har gennemlæst begge og vurderet, at der ikke umiddelbart er nogle af oplysningerne heri, der er i modstrid med de informationer, vi i øvrigt har indhentet under vores revision.

Rettede og ikke rettede fejl

44 Vi har under revisionen ikke konstateret væsentlige bogføringsfejl og manglende posteringer af betydning for årsrapporten.

Risiko for væsentlige fejl eller fejlinformationer i regnskabet som følge af besvigelser

45 Vi har indhentet den daglige ledelses vurdering af risikoen for, at årsrapporten indeholder væsentlige fejl eller fejlinformationer som følge af besvigelser. Universitetets daglige ledelse har over for os erklæret, at den anerkender sit ansvar for implementeringen og driften af regnskabs- og

interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har endvidere over for os udtalt:

- at der ikke er konstateret tilfælde af besvigelser,
- at der ledelsen bekendt ikke er grund til at formode tilstedeværelse af besvigelser, som kan påvirke universitetet,
- at risikoen for, at årsrapporten indeholder væsentlige fejlinformationer som følge af besvigelser, ikke anses for væsentlig.

46 Vi er under vores revision ikke stødt på forhold, der afkræfter ledelsens vurdering af risikoen for, at årsrapporten indeholder væsentlige fejlinformationer som følge af besvigelser, ligesom vores revision ikke har givet anledning til nogen formodning om tilstedeværelsen af besvigelser.

Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision med kommentarer

47 Revisionen af SDU er omfattet af Rigsrevisorlovens § 9, og revisionen er aftalt mellem Rigsrevisor og os som institutionsrevisor. I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik skal vi udføre forvaltningsrevisionen for udvalgte områder til vurdering af universitetets sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

48 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges således til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn, herunder en vurdering af universitetets økonomistyring, effektivitet, produktivitet og sparsommelighed.

Økonomistyring

49 Som et led i udførelsen af forvaltningsrevisionen på universitetet skal vi foretage en vurdering af universitetets økonomistyring.

50 Vi har fået beskrevet universitetets økonomistyring. Budget for de enkelte år tager udgangspunkt i de opstillede mål og er opbygget med en detaljeringsgrad, der skaber et godt grundlag for den efterfølgende budgetopfølgning.

51 Vi har endvidere i forbindelse med gennemførelsen af revisionen konstateret, at der løbende foretages afstemninger af konti, og at der foretages opfølgning på budget og realiserede tal.

52 Universitetet foretager løbende justering af sin økonomistyringsmodel, og fra 2016 vil der bl.a. blive indført et nyt grundlag for de decentrale enheders finansiering af aktiviteterne, herunder via en incitamentsstruktur.

53 Det er vores samlede vurdering, at universitetets økonomistyring er hensigtsmæssigt opbygget.

Effektivitet

Kvalitet i uddannelserne

54 Syddansk Universitet har i foråret 2015 indgået en ny udviklingskontrakt med ministeriet. Udviklingskontrakten løber frem til 2017 og indeholder 9 mål med i alt 16 målepunkter. To målepunkter (målepunkt 5.1 og 5.2) er dog under revurdering ved ministeriet, hvorfor målrapporteringen indeholder 14 målepunkter pr. 31. december 2015.

55 Som led i vores vurdering har vi fortaget en gennemgang af universitetets procedurer for indsamling af data og rapportering på de enkelte mål.

56 Herudover har vi sammenholdt de rapporterede resultater med de underliggende data.

57 Målrapportering angiver universitetets vurdering af, om målepunkterne vil være opfyldt, når kontrakten udløber i 2017. Derfor kan vurderingen godt være, at målepunktet forventes opfyldt i 2017, selvom det ikke er opfyldt ultimo 2015.

58 Målrapporteringen pr. 31. december 2015 viser, at universitetet forventer at opfylde 9 af 14 målepunkter i 2017, mens opfyldelsen af 2 målepunkter kræver en særlig indsats. 3 mål vurderes at være særligt udfordrede, og målopfyldelsen i 2017 af disse vurderes som tvivlsom.

59 Pr. 31. december 2015 viser målrapporteringen, at universitetet opfylder 6 af 14 målepunkter, mens 2 er delvist opfyldt, 4 ikke er opfyldt, og 2 endnu ikke er opgjort. Af de ikke-opgjort målepunkter forventer universitetet ved udgangen af kontraktperioden, at én vil være opfyldt og én vil være delvist opfyldt.

60 En af hovedmålsætningerne i udviklingskontrakten er bedre kvalitet i uddannelserne, hvor nogle af de indikatorer, der måles på, er beskæftigelsesgrad for færdiguddannede, frafald for bachelorer, og frafald for studerende med professionsbachelor som adganggrundlag.

61 Uddannelsesministeriet forestår opgørelsen af beskæftigelsesgraden for kandidater fra Syddansk Universitet. Tallene foreligger imidlertid endnu ikke i opdateret form fra Uddannelsesministeriet, hvorfor det ikke har været muligt for Syddansk Universitet at afrapportere på dette mål ved aflæggelse af årsrapport 2015.

62 Det er Syddansk Universitets mål, at beskæftigelsesgraden for kandidater hvert år i kontraktperioden skal ligge på eller over gennemsnittet for hele universitetssektorens beskæftigelsesgrad for kandidater inden for samme hovedområde.

63 Målet har været opfyldt i perioden 2011-2014.

64 En andel af Syddansk Universitets studerende kommer fra hjem uden akademisk tradition. Det betyder, at der er større risiko for frafald fra den valgte uddannelse, og i tilfælde af frafald er der ofte ikke tale om omvalg til anden videregående uddannelse.

65 Syddansk Universitet har derfor stor opmærksomhed på at undgå frafald blandt de studerende og har blandt andet iværksat det strategiske projekt ”De Studerende i Centrum”, som gerne skal medvirke til at minimere frafald.

66 I 2015 er målet for minimering af frafaldet på bachelorniveau næsten nået (mål 14,5 % - realiseret 16,2 %), mens målet for frafald for studerende med professionsbachelor som adgangsgrundlag ikke er nået (mål 10 % - realiseret 13,9 %).

67 Der er øget opmærksomhed på studerende, der ikke er studieaktive. Der indgås aftale om det fremtidige studieforløb med løbende opfølgning på, om aftalerne om det fremtidige studieforløb efterleves. Herudover er iværksat yderligere konkrete tiltag for eksempel til afhjælpning af frafald af internationale studerende, hvor et enkelt fakultet oplever at modtage studerende på forskellige niveauer, hvor flere ikke har det påkrævede niveau og må opgive at gennemføre studiet, samt at indskrevne internationale studerende ikke møder op på studierne.

68 Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at Syddansk Universitet arbejder effektivt.

Produktivitet

69 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.

70 Vi har valgt at foretage en benchmarkanalyse i forhold til øvrige udvalgte danske universiteter for så vidt angår lønomkostningsandel, årsværkspris og STÅ produktion i forhold til lønomkostningerne.

	Syddansk Universitet	Syddansk Universitet	Roskilde Universitet	Danmarks Tekniske Universitet	Aalborg Universitet
	2015	2014	2014	2014	2014
Lønomkostningsandel	64,4 %	66,2 %	69,7 %	59,5	62,5 %
Årsværkspris (TDKK)	497	494	508	497	506
STÅ pr. MDKK i lønomkostning	2,01	2,02	1,97	2,01	1,98

71 Ovenstående indikerer en god sammenhæng i produktiviteten i forhold til de sammenlignede universiteter.

Sparsommelighed

72 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest mulig for pengene ved forvaltning af de tildelte midler.

73 Til vurdering af SDU's opfyldelse af kravet om sparsommelighed har vi gennemgået de etablerede interne retningslinjer for afholdelse af omkostninger, og vi har konstateret, at universitetet løbende søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv. Dette understøttes af, at universitetet har udskilt "Udbudskontoret" fra regnskabsafdelingen for at sætte større organisatorisk fokus på håndtering af indkøb.

74 Vi har gennemgået Rigsrevisionens Beretning til Statsrevisorerne om indkøb på videregående uddannelsesinstitutioner med udbudschefen for at undersøge, hvad universitetet gør for at leve op til gældende love og regler på udbudsområdet.

75 Vi har påset, at Syddansk Universitet har udarbejdet en indkøbspolitik, der følger anbefalingerne i Rigsrevisionens beretning.

76 Syddansk Universitet har igennem en årrække arbejdet på en database, hvor alle universitetets indkøbsaftaler er registreret. Når databasen er endeligt implementeret, vil det være muligt at følge direkte op på om alle de indkøb, der foretages på universitetet, er sket i henhold til universitetets indkøbspolitik. Databasen forventes implementeret i 2016.

77 Syddansk Universitet har gennem året haft en god likviditet og overskydende likviditet. Der tages løbende stilling til placering af midlerne med henblik på opnåelse af en bedst mulig forretning under hensyntagen til risiko og inden for såvel universitetets muligheder inden for gældende lovgivning som den af bestyrelsens fastlagte investeringspolitik.

Juridisk-kritisk revision

78 Vi har inddraget juridisk-kritisk revision i vores finansielle revision, således at vi løbende har vurderet om Syddansk Universitet har overholdt gældende love og regler i aktiviteter og transaktioner.

79 Herudover har vi undersøgt, hvordan SDU selv sikrer, at de gældende love og regler bliver implementeret og overholdt, og hvordan det sikres, at ændringer til de eksisterende love og regler bliver korrekt og hensigtsmæssigt implementeret hos SDU.

80 Der er i 2015 vedtaget nye regler om rapportering og kontrol relateret til implementeringen af nye statsstøtteregele for forskningsinfrastruktur. Syddansk Universitet vil i 2016 etablere forretningsgange, der understøtter rapportering herom, ligesom området i 2016 vil blive omfattet af vores revision.

81 Vores juridisk-kritiske revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på forvaltningsrevision

82 Det er sammenfattende vores opfattelse, at universitetet på områderne:

- Økonomistyring
- Effektivitet
- Produktivitet
- Sparsommelighed

i forbindelse med midlernes forvaltning har taget skyldige økonomiske hensyn samt effektivitets- og produktionsfremmende hensyn.

83 Den udførte forvaltningsrevision giver således ikke anledning til bemærkninger.

Assistance og rådgivning

84 Vi har siden afgivelse af vores seneste protokollat ydet assistance på følgende områder:

- Revision af en række EU-projekter og andre tilskudserklæringer.
- Moms og energiafgifter.
- Løbende drøftelser af regnskabsmæssig karakter.

Lovpligtige oplysninger

Indhentede erklæringer og forhandlingsprotokoller

85 Vi har indhentet sædvanlig regnskaberklæring underskrevet af den daglige ledelse. Vi har endvidere indhentet advokatbreve og engagementsoversigter fra henholdsvis advokatforbindelse og banker.

86 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 15. december 2015 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

87 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

Afslutning

88 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 4. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Otto Damgaard
statsautoriseret revisor

Poul Madsen
statsautoriseret revisor

Siderne 172 - 183 er behandlet på bestyrelsesmødet den 4. april 2016.

Henrik Øregaard Dam
rektor

Karen Heebøll
universitetsdirektør

Bestyrelse

Lars Nørby Johansen
formand

Dagmar Warming
næstformand

Gitte Bengtsson

Trine Rhein-Knudsen

Niels Thorborg

Jørgen Chr. Bang

Bodil Kjærsgaard

Jacob Kildegaard Eskildsen

Klaus Rose