



Syddansk Universitet
Institutionsrevisors protokollat
om udkast til årsrapport for
2016

Syddansk Universitet

Institutionsrevisors protokollat om udkast til årsrapport for 2016

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Resultat af den udførte revision	4 - 9
Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer	10 - 49
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	50 - 90
Assistance og rådgivning	91
Afslutning	92-94

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskabet ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 for Syddansk Universitet (SDU). Regnskabet udviser et resultat på TDKK 75.928 og en egenkapital på TDKK 951.610 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 mv. 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 2016 er udarbejdet i henhold til Statens regnskabsregler, Universitetsloven, regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning, Bekendtgørelse nr. 1063 af 30. juni 2016 om tilskud og revision mv. ved universiteterne samt de retningslinjer og instrukser om årsregnskab, der er udgivet af Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Resultat af 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 regnskabet.

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 regnskabet med en såkaldt "blank" påtegning.

6 Revisionen er omfattet af Rigsrevisorlovens § 9, som medfører, at 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 Rigsrevisionenloven, og vi har som universitetets institutionsrevisor ansvaret for den samlede interne revision på SDU.

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

9 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.

Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer

Generelle IT kontroller

10 Vi har foretaget gennemgang af de generelle it-kontroller for 2016. 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 Samlet set er det vores vurdering, at funktionaliteten af de generelle IT-kontroller på de undersøgte områder er tilfredsstillende eller meget tilfredsstillende. Udarbejdelsen af ledelsesrapportering og årsrapport således kan baseres på de eksisterende generelle IT-kontroller.

Driftsindtægter (TDKK 3.003.975)

15 Driftsindtægter er steget med 1,4 % i forhold til sidste år. Af de samlede driftsindtægter stammer 71 % fra tilskud over finansloven til blandt andet uddannelse og forskning, mens 29 % hidrører fra eksterne tilskud, øvrige tilskud og salgsaktiviteter.

16 Ved revisionen i efteråret 2016 har vi gennemgået universitetets forretningsgange for driftsindtægter, herunder har vi stikprøvevis gennemgået salgstransaktioner og modtagne tilskud. Denne gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

17 I forbindelse med den afsluttende revision for 2016 har vi – med henblik på en sikring af fuldstændighed, nøjagtighed og korrekt periodisering – gennemgået universitetets afstemning af finanslovsindtægter. Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang af indregnede salgsaktiviteter omkring balancedagen med fokus på korrekt periodisering, ligesom vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af indtægtsførelse af projekter. Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger (TDKK 1.909.567)

18 Lønoms-kostningerne er steget med 0,1 % i forhold til sidste år og antallet af årsværk er faldet med 66, svarende til 1,7 %.

19 Vi har ved revisionen i efteråret 2016 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 afsluttende revision for 2016 har vi foretaget en opfølgning af SDU's kontroller på området, foretaget en analyse af periodisering og udvikling i lønoms-kostningerne samt foretaget en afstemning mellem bogføringen og Statens Lønssystem (SLS). Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Finansielle poster (indtægter TDKK 34.514 og omkostninger TDKK 5.749)

20 Netto-renteindtægterne er steget med TDKK 14.510 fra 2015 til 2016. Udviklingen i de finansielle poster kan nærmere specificeres således:

TDKK	2016	2015
Afkast på værdipapirer og likvide beholdninger	18.521	15.758
Prioritetsrenter	-70	-79
Andre renteindtægter og –udgifter	10.314	-1.524
	<u>28.765</u>	<u>14.255</u>

21 I de finansielle poster indgår således afkastet af SDU's beholdninger af værdipapirer og likvide beholdninger. Nettoafkastet har i 2015 udgjort TDKK 18.521. Indestående i værdipapirer og likvide beholdninger udgjorde DKK 973 mio. pr. 31. december 2016 og DKK 983 mio. i gennemsnit

over året. Det kan på baggrund heraf udledes, at likviditetsreserven i gennemsnit er forrentet med ca. 1,88%, hvilket er en forbedring i forhold til 2015, hvor forrentningen udgjorde 1,58%.

22 SDU har vedtaget at fortsætte uændret med den eksisterende investeringspolitik. Der er med virkning fra 1. januar 2014 etableret 2 porteføljeaftaler på hver DKK 300 mio., som i 2016 hver er udvidet med yderligere DKK 50 mio. Porteføljeaftalerne er 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.

23 Andre renteindtægter og –udgifter (netto) er forbedret med TDKK 11.838. Denne positive udvikling kan specielt henføres til en engangsindtægt fra Skat på TDKK 11.664 vedrørende renter af krav på tilbagebetaling af energiafgifter for perioden 2011 - 2013. Der har i 2015 og 2016 verseret en sag vedrørende denne rentekompensation, som er faldet ud til fordel for SDU.

24 Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver (TDKK 286.811)

25 Der er i 2016 investeret TDKK 64.846 i immaterielle og materielle anlægsaktiver, mens årets afskrivninger har udgjort TDKK 63.173. Vi har stikprøvevis 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 494.154)

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. SDU har modtaget dispensation for 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 markedsmæssige vilkår.

28 Gældsbreve fra staten er uændret i forhold til 2015.

29 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg (TDKK 147.543)

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 Tilgodehavender fra salg er faldet fra TDKK 189.686 i 2015 til TDKK 147.543 i 2016, svarende til et fald på 22,2 %. Faldet skyldes hovedsageligt, at der ikke længere foretages fakturering af alle bevillinger til projekter, idet der med virkning fra 2016 i stedet sker modtagelse af visse bevillinger ved direkte kontooverførsel på baggrund af bevillingsskrivelse og uden forudgående fakturering.

33 Der er indregnet en nedskrivning til imødegåelse af tab på debitorer på TDKK 1.170, hvilket er på niveau med sidste år. Vi er enige med ledelsen i, at hensættelsen må forventes at være tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen. Gennemgangen af reservationen til tab har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter (TDKK 246.870 og forudbetalte bundne tilskud (TDKK 470.715)

35 Tilgodehavender og forudbetalinger for tilskudsaktiviteter er indregnet således:

	<u>TDKK</u>
Forudbetalte bundne tilskud	470.715
Tilgodehavender	249.870
Nedskrivning til imødegåelse af tabsgivende projekter	<u>-3.000</u>
Nettoforpligtelser vedrørende eksternt finansierede projekter	<u>223.845</u>

36 SDU havde ved udgangen af 2016 1.795 aktive projekter med ekstern finansiering.

37 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.

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

39 Revisionen af projektområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider og værdipapirer (TDKK 972.551)

40 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 951.610)

41 SDU's egenkapital er ultimo 2016 opgjort til TDKK 951.610 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 blev afsluttet i 2015. Den samlede egenkapital svarer til en soliditetsgrad på 43,4 % (31. december 2015: 40,1 %).

Gæld til leverandører (TDKK 125.089)

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

Feriepengeforpligtelse (TDKK 234.863)

43 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.

44 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen mv. og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ikke korrigerede fejl

45 SDU har i marts 2017 modtaget en opgørelse fra Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte om SDU's overholdelse af kravet om balance i udveksling på erhvervsakademi- og professionsbacheloruddannelser for perioden 2013-2015. Opgørelsen viser et tilbagebetalingskrav på DKK 0,9 mio., mens der i årsrapporten for 2016 er afsat DKK 10,9 mio. til dette formål, og der er således afsat DKK 10 mio. for meget i årsrapporten. Da bogføring og årsrapport er afsluttet inden modtagelsen af brevet, og da beløbet er uvæsentligt for årsrapporten som helhed, har ledelsen valgt, at rettelsen af denne gældspost først skal foretages i årsrapporten for 2017. Vi er enige i ledelsens vurdering heraf.

46 Bortset fra det i punkt 45 anførte har vi under revisionen ikke konstateret manglende posteringer og væsentlige bogføringsfejl af betydning for regnskabet.

Risiko for væsentlige fejlinformationer som følge af besvigelser

47 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge universitetets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i universitetet, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

48 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker universitetet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

49 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som universitetet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på universitetet.

Juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision

50 Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Den juridisk – kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten. Den juridisk-kritiske revision omfatter om dispositioner omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt de indgåelse aftaler og sædvanlig praksis, mens forvaltningsrevisionen omfatter en vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyringen

Juridisk-kritisk revision

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

52 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.

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

Statsstøttere regler for forskningsinfrastruktur

54 Der er i 2015 implementeret nye regler vedrørende statsstøtte til forskningsinfrastruktur, efter hvilke SDU er forpligtet til udarbejde procedurer, der overvåger og sikrer, at der ikke er ydet ulovlig statsstøtte til forskningsinfrastruktur.

55 Institutionsrevisor er desuden blevet pålagt at foretage revision af, at EU's statsstøttere­gler for forskningsinfrastruktur er overholdt, ligesom resultatet af denne revision skal af­rapporteres i et særskilt afsnit i revisionsprotokollatet.

56 Vi har gennemgået den af SDU udarbejdede procedure for indrapportering af forskningsin­frastruktur og har herunder foretaget interview af budgetafdelingen, der sammen med controller­afdelingen har ansvaret for dataindsamling, overvågning og indrapportering på dette område.

57 Vi har desuden gennemgået de indsamlede data om økonomisk aktivitet og forskningsin­frastrukturens kapacitet og har herunder undersøgt, om dette er opgjort efter de af ministeriet ud­stukne retningslinjer.

58 Vores revision af dette område har ikke givet anledning til bemærkninger.

Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision med kommentarer

59 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 sparsommeligh­hed, produktivitet og effektivitet.

60 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

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

62 Vi har modtaget en beskrivelse af 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.

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

64 Universitetet foretager løbende justering af sin økonomistyringsmodel, og med budget 2016 indførte SDU en ny budgetmodel, der skal sikre tydelig kobling mellem strategiske mål og incita­menter, øget transparens og mere retvisende budgetter.

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

Effektivitet

66 SDU har i foråret 2015 indgået en ny udviklingskontrakt med ministeriet. Udviklingskontrakten løber frem til 2017 og indeholder 9 mål med i alt 17 målepunkter. To målepunkter (målepunkt 5.1 og 5.2) er blevet revurderet af ministeriet i 2016, ligesom der er tilkommet et nyt punkt 5.3 om øget antal studiejob udbudt i SDU Jobbank.

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

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

69 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 2016.

70 Målrapporteringen viser, at universitetet forventer at opfylde 9 af 17 målepunkter i 2017, mens opfyldelsen af 4 målepunkter vurderes at være udfordret og 4 mål vurderes kritiske, idet målopfyldelsen i 2017 af disse vurderes som tvivlsom.

71 Pr. 31. december 2016 viser målrapporteringen endvidere, at universitetet opfyldte 9 af 17 målepunkter, mens 6 ikke er opfyldt, og 2 endnu ikke er opgjort. Af de ikke-opgjort målepunkter forventer universitetet ved udgangen af kontraktperioden, at ét vil være opfyldt og ét vil være delvist opfyldt.

72 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.

73 Uddannelsesministeriet forestår opgørelsen af beskæftigelsesgraden for kandidater fra SDU. Tallene foreligger imidlertid endnu ikke i opdateret form fra Uddannelsesministeriet, hvorfor det ikke har været muligt for SDU at afrapportere på dette mål ved aflæggelse af årsrapport 2016.

74 Det er SDU's 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.

75 Målet har været opfyldt i perioden 2011-2015.

76 En andel af SDU's 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.

77 SDU 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.

78 I 2016 er målet for minimering af frafaldet på bachelorniveau ikke nået (mål 14,0 % - realiseret 16,0 %), ligesom målet for frafald for studerende med professionsbachelor som adgangsgrundlag heller ikke er nået (mål 9,5 % - realiseret 12,1 %).

79 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.

80 Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at SDU arbejder effektivt.

Produktivitet

81 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.

82 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
	2016	2015	2015	2015	2015
Lønomkostningsandel	63,6 %	64,4 %	65,6 %	59,3 %	61,0 %
Årsværkspris (TDKK)	506	497	503	500	521
STÅ pr. MDKK i lønomkostning	1,97	2,01	1,99	2,00	1,92

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

Sparsommelighed

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

85 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 aktiviteterne i "Udbudskontoret", som har fokus på optimering af universitetets samlede håndtering af indkøb.

86 I henhold til den foreliggende indkøbspolitik er det obligatorisk at anvende de af Udbudskontoret indgåede indkøbsaftaler. SDU har endvidere igennem en årrække arbejdet på et indkøbsanalysesystem, hvoraf alle universitetets købsfakturaer vil fremgå. Når systemet 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. Indkøbsanalysesystemet forventes implementeret i 2017.

87 SDU har gennem året haft 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. Således er der i 2016 overført i alt yderligere DKK 100 mio. til forvaltning hos SDU's porteføjlforvaltere.

Konklusion på forvaltningsrevision

88 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.

89 Det er endvidere vores vurdering, at SDU har overholdt de gældende love og øvrige fastsatte regler.

90 Den udførte forvaltningsrevision giver således ikke anledning til bemærkninger.

Assistance og rådgivning

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

- Revision af en række EU-projekter og andre tilskudsdeklarerings.
- Moms og energiafgifter.
- Etablering af National Football Center Danmark
- Kursus i Risikostyring og revisionsplanlægning
- Løbende drøftelser af regnskabsmæssig karakter.

- Gennemgang målrapportering og statsstøtteregler for forskningsinfrastrukturer

Afslutning

92 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskaberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

93 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 16. december 2016 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 regnskabet.

94 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

København, den 3. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Otto Damgaard
statsautoriseret revisor

Poul Madsen
statsautoriseret revisor

Siderne 189 - 200 er behandlet på bestyrelsesmødet den 3. april 2017.

Henrik Øregaard Dam
rektor

Herluf Petersen
konstitueret universitetsdirektør

Bestyrelse

Lars Nørby Johansen
formand

Dagmar Warming
næstformand

Gitte Bengtsson

Trine Rhein-Knudsen

Niels Thorborg

Jørgen Chr. Bang

Bodil Kjærsgaard

Klaus Rose

André Shamoun Darbroudi