



***Syddansk Universitet***  
Universitetsrevisors protokollat  
om udkast til årsrapport for  
2020

# **Syddansk Universitet**

## Universitetsrevisors protokollat om udkast til årsrapport for 2020

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Resultat af den udførte revision	4 - 11
Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer	12 - 39
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	40 - 87
Assistance og rådgivning	88
Afslutning	89 - 91

### **Indledning**

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsrapport ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2020 for Syddansk Universitet (SDU). Regnskabet udviser et overskud på TDKK 27.408 og en egenkapital på TDKK 922.658 inklusive den bundne reservation vedrørende gældsbreve på SEA-ejendomme i alt TDKK 492.364.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores ajourførte tiltrædelsesprotokollat af 29. november 2017, siderne 202 - 208. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

3 Årsrapporten for 2020 er udarbejdet i henhold til Statens regnskabsregler, Universitetsloven, regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning, Bekendtgørelse nr. 1021 af 24. juni 2020 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 Den udførte revision har givet os en begrundet opfattelse af, at universitetets regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

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

### *Generelle IT kontroller*

8 Vi har gennemgået og stikprøvevis kontrolleret rutiner og dokumentation for it-anvendelsen med fokus på kontroller i relation til change management samt adgang til programmer og data.

9 Vi har identificeret enkelte forhold og adresseret disse for it-ledelsen i en særskilt rapport. Ingen af disse forhold er vurderet væsentlige for revisionen.

10 Vi har ikke som led i vores revision af ITGCFR foretaget en vurdering af parathed med hensyn til cybersikkerhed. Produktionssystemer og applikationer/databaser indeholdende kritiske ikke-finansielle data har ligeledes ikke været omfattet af vores revision af ITGCFR. Universitetet er derfor, i lighed med andre virksomheder, udsat for cyberrisici, som ikke er blevet vurderet og af-dækket som led i vores revision, og som eventuelt kan have en alvorlig indflydelse på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

11 Vi har på møde gennemgået den nye organisering af IT og Digitalisering. Det er vores vurdering, at den nye organisering vil understøtte den rejse, som universitetet er på i relation til digitalisering og transformering af processer. Vi vil ved næste års revision følge op på hvorledes ledelsens styring i dette setup er effektueret.

## ***Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer***

### *Personaleomkostninger*

12 Personaleomkostningerne er steget med 0,24 % i forhold til sidste år, og antallet af årsværk er steget med 22, svarende til 0,6 %.

13 Vi har foretaget lønanalyse på baggrund af den samlede mængde data i SLS. Vi har anvendt datagrundlaget i analysen og foretaget en analyse af periodisering og udvikling i lønomkostningerne samt foretaget en afstemning mellem bogføringen og Statens Lønssystem (SLS). Vi har endvidere anvendt analysen til brug for udvælgelse af stikprøver for løntest på medarbejdere. Ved udvælgelse af medarbejdere har vi haft fokus på bl.a. engangsvederlæggelser, faste tillæg, uregelmæssige tillæg samt åremålsansættelser. Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

14 Vi har endvidere i forbindelse med forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision for 2020 indsamlet data og undersøgt gennemførelsen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Der henvises til afsnit 47-50 for gennemgang heraf. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

### *Finansielle anlægsaktiver.*

15 Finansielle anlægsaktiver består af gældsbreve fra staten, deposita samt ejerandele i Science Ventures Denmark A/S.

16 Der er i 2020 udstedt to nye gældsbreve på henholdsvis TDKK 10.000 og TDKK 10.600 fra Bygningsstyrelsen. De TDKK 20.600 udgør Syddansk Universitets tilgodehavende i forbindelse med donation givet til byggeri under den statslige huslejeordning til brug for undervisning, forskning og administration beliggende Degnevej 14, 6705 Esbjerg, matr. 3kl, benk.nr. 561-0-0600-0.

17 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Tilgodehavender fra salg*

18 Tilgodehavender fra salg er steget fra TDKK 127.845 i 2019 til TDKK 129.024 i 2020, svarende til en stigning på 0,92 %.

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

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

21 Der er indregnet en nedskrivning til imødegåelse af tab på debitorer på TDKK 600, hvilket er på niveau med sidste år. Vi har gennemgået ledelsens opgørelse, og vi er enige i ledelsens vurdering af, at hensættelsen må forventes at være tilstrækkelig til at dække tabsrisikoen. Gennemgangen af reservationen til tab har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

### *Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter og forudbetalte bundne tilskud*

23 Tilgodehavender og forudbetalinger for tilskudsaktiviteter er indregnet således:

	<u>TDKK</u>
Forudbetalte bundne tilskud	488.422
Tilgodehavender	247.155
Nedskrivning til imødegåelse af tabsgivende projekter	<u>-2.100</u>
<b>Nettoforpligtelser vedrørende eksternt finansierede projekter</b>	<b><u>243.367</u></b>

24 SDU havde ved udgangen af 2020 1.955 aktive projekter med eksternt finansiering.

25 Vi har som dette års temarevision haft fokus på eksternt finansierede forskningsprojekter og andre tilskudsfinansierede aktiviteter. Vi har som følge af temarevisionen foretaget en mere detaljeret gennemgang af de enkelte projekter opdelt på projektets art. Ydermere har vi foretaget en omfattende analyse af universitetets projektoversigt og har på baggrund heraf foretaget stikprøvevis detailgennemgang af udvalgte projekter.

26 Vi konstaterede ved gennemgang af forretningsgange og løbende revision af afsluttede eksternt finansierede forskningsprojekter, at den af universitetet udarbejdede forretningsgang på dette område i enkelte tilfælde fortsat ikke er ensartet forankret i de decentrale enheder, hvilket i enkelte tilfælde medfører uhensigtsmæssigheder ved afrapportering i forbindelse med revisionen. Universitetets økonomiafdeling er opmærksom på dette forhold og arbejder fortsat målrettet med de tiltag, som blev igangsat i forbindelse med 2019 revisionen for at sikre en ensartet forankring i de beskrevne forretningsgange.

27 Vi vil løbende følge op på, om ovenstående igangsatte aktiviteter resulterer i en forbedring af forankringen i de centrale enheder.

28 Endvidere har vi kontrolleret periodiseringen af projektporteføljen samt foretaget en vurdering af den af SDU beregnede hensættelse til dækning af tab på projekter.

29 Vores revision af enkeltprojekter har blandt andet bestået af revision af EU-projekter og andre projekter med eksternt tilskudsfinansiering, som vi har afgivet separate revisionserklæringer for.

30 Revisionen af projektområdet har udover ovenstående ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Feriepengeforpligtelse*

31 Feriepengeforpligtelsen er primo 2020 blevet forhøjet med TDKK 26.338 på baggrund af udmeldingen af en ny metode for opgørelse af feriepengeforpligtelsen fra Økonomistyrelsen. I henhold til meddelelse vedrørende feriepengeforpligtelsen fra UFM er korrektionen af feriepengeforpligtelsen indregnet som en justering til egenkapitalen ved begyndelsen af året. Ændringen i opgørelsesmetoden sker som følge af, at der fra i Økonomistyrelsens vejledning af september 2020 fremgår et nyt beregningsgrundlag for skyldige feriedage efter overgang til samtidighedsferie.

32 Feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2020 er opgjort på baggrund af den nye metode for opgørelse af feriepengeforpligtelsen i henhold til Økonomistyrelsens vejledning. Vi har gennemgået beregningen, som ikke gav anledning til bemærkninger.

### *Ledelsesberetning og målrapportering mv.*

33 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og målrapporteringen mv. og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsent-

ligt 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*

34 I henhold til internationale revisionsstandarder og god revisionsskik skal vi oplyse den øverste ledelse om de fejl, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som den daglige ledelse har valgt ikke at korrigere i årsregnskabet.

35 Vi kan oplyse, at vi ikke har identificeret ikke-korrigerede fejl i forbindelse med statusrevisionen.

### *Risiko for væsentlige fejlinformationer som følge af besvigelser*

36 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.

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

38 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.

39 Vi tillader os endvidere at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

### ***Juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision***

40 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 en vurdering af, om dispositioner omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt de indgåede aftaler og sædvanlig praksis, mens forvaltningsrevisionen omfatter en vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyringen.

41 Vi har udført og planlagt at udføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i henhold til god offentlig revisionsskik, herunder standarder for offentlig revision nr. 6 og nr. 7 (SOR 6 og SOR 7) for de relevante emner som følger:

	Udført	Udført	Udført	Udført	Planlagt	Planlagt
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X	X	X
Gennemførelse af indkøb	X		X		X	
<b>Forvaltningsrevision</b>						
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	X	X	X	X
Styring af offentligt indkøb	X		X		X	

Øvrige emner omtalt i SOR 6 og SOR 7 er ikke vurderet relevante for Syddansk Universitet

### **Juridisk-kritisk revision**

42 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionsskik, herunder SOR 6.

### *Generelt og planlægning*

43 I forbindelse med den juridisk-kritiske revision har vi efterprøvet, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

44 Generelt har vi i forbindelse med den finansielle revision inddraget juridisk-kritisk revision, således at vi løbende har vurderet, om SDU har overholdt gældende love og regler i aktiviteter og transaktioner.

45 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.

46 Vi har i forbindelse med revisionen afdækket følgende områder:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

## *Løn og ansættelsesmæssige dispositioner*

47 Vi har undersøgt gennemførelsen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt løn, pension og andre personaleudgifter har den nødvendige bevilling, og at de ledelsesmæssige dispositioner i forbindelse med løn- og ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser.

48 Vi har påset, at universitetet har udarbejdet detaljerede forretningsgange, der sikrer, at ændringer til stamdata på løn foretages på betryggende vis, herunder at ændringer kun gennemføres, hvis der er tilstrækkelig hjemmel til ændringen. Vi har yderligere påset, at universitetets procedurer omkring godkendelse af ændringer til løn, pension og andre personaleudgifter er tilstrækkelige. Herudover har vi påset, at der i forretningsgangene er implementeret kontroller, der sikrer, at ændringer til løn, pension og andre personaleudgifter er godkendte.

49 Vi har stikprøvevist testet, at den løn, pension og andre personaleudgifter, der udbetales til medarbejdere, er baseret på et objektivt grundlag, herunder eventuelle løntillæg, og at dette kan afstemmes til kontrakter eller tillæg til kontrakter, der indgår i overensstemmelse med universitetets procedurer på området. Der henvises til afsnittene 12 – 14 for nærmere beskrivelse af vores udførte revisionshandling.

50 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at universitetets administration af løn, pension og andre personaleudgifter fungerer tilfredsstillende i henhold til gældende krav.

## *Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)*

51 I henhold til Universitetslovens § 20, stk. 3, har SDU fået tilladelse til at drive indtægtsdækket virksomhed.

52 I Finansministeriets budgetvejledning punkt 2.6.8 er beskrevet de regler, der gælder for denne type virksomhed, herunder regler for prisfastsættelse af ydelser ydet af SDU til eksterne parter. De vigtigste regler er:

- Alle direkte omkostninger skal konteres på projektet
- Alle langsigtede omkostninger skal dækkes
- Prisen på ydelsen må ikke være konkurrenceforvridende
- SDU må gerne tjene penge på disse ydelser

53 SDU har haft begrænsede øvrige indtægter, som primært vedrører udlån af medarbejdere til eksterne parter.

54 Vi har foretaget en gennemgang af det af SDU opgjorte resultat for indtægtsdækket virksomhed, herunder har vi stikprøvevis påset, at den opgjorte indtægtsdækkede virksomhed sker i overensstemmelse med ovenstående regler.



55 Vi har i forbindelse med vores gennemgang forespurgt til universitetets procedurer for vurdering af omsætning, der er omfattet af indtægtsdækket virksomhed.

56 Vi har endvidere stikprøvevis påset, at der foreligger budgetter/forkalkulationer for projekterne, og at registreringer vedrørende de enkelte projekter foretages på separate projektnumre, der er adskilt fra den øvrige drift.

57 Baseret på det udførte arbejde på salgsområdet er det vores opfattelse, at universitetets dispositioner er i overensstemmelse med gældende love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### *Konklusion på juridisk-kritisk revision*

58 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- at universitetet i sit virke ikke er uafhængig, og
- at universitetets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og universitetets formål.

### **Forvaltningsrevision**

59 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik, herunder SOR 7.

### *Generelt og planlægning*

60 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges 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, hvor:

- Økonomistyring er et udtryk for, om universitetet har etableret forsvarlige procedurer til brug for den løbende økonomistyring, herunder at universitetet løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter
- Effektivitet er udtryk for, i hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse
- Produktivitet er et udtryk for forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang
- Sparsommelighed er et udtryk for, om goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

### *Revisionens udførelse*

61 Vi har i forbindelse med revisionen afdækket følgende områder:

- Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)
- Mål- og resultatstyring (produktivitet og effektivitet)

### *Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)*

62 Vurderingen af økonomistyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om universitetets økonomistyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

63 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.

64 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.

65 SDU udarbejder økonomirapporter to gange om året, og disse forelægges til direktionens godkendelse.

66 Som led i udarbejdelsen af økonomirapporten afholdes der individuelle møder mellem dekaner og rektor. Forud for disse møder er der foretaget en detaljeret gennemgang af regnskab og budget, som både universitetsleder og dekan har godkendt inden mødet med rektor.

67 Det er på baggrund heraf vores vurdering, at universitetet i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

### *Aktivitets- og ressourcestyring (produktivitet)*

68 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 universitetet.

69 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 samt STÅ produktion i forhold til samlede omkostninger.

	Syddansk Universitet	Syddansk Universitet	Roskilde Universitet	Aalborg Universitet	Københavns Universitet	Århus Uni- versitet
	2020	2019	2019	2019	2019	2019
Lønomkostningsandel	68,8%	66,4%	68,7%	65,4%	58,6%	65,5%
Årsværkspris (TDKK)	554	556	572	578	552	549
STÅ pr. MDKK i løn- omkostning	7,1	7,9	10,8	8,4	5,3	6,0
STÅ pr. MDKK om- kostninger	15,7	15,5	23,6	15,8	7,4	11,4

70 Ovenstående indikerer, en god sammenhæng i produktiviteten for de universiteter, der har en nogenlunde ensartet kombination af våde og tørre områder. Med udgangspunkt i ovenstående vurderes det, at Syddansk Universitet ligger på niveau med den gennemsnitlige produktivitet for de største danske universiteter.

71 Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at SDU arbejder produktivt.

### *Mål- og resultatstyring (effektivitet)*

72 Ved begrebet effektivitet forstås, dels graden af målopfyldelse, dels et mål for universitetets evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger.

73 SDU har indgået en strategisk rammekontrakt med Uddannelses- og Forskningsministeriet. Den strategiske rammekontrakt dækker perioden 2018-2021 og indeholder 8 mål med i alt 22 indikatorer.

74 Hovedmålsætningerne i udviklingskontrakten er at udvikle kvaliteten og relevansen i forskningen samt at udvikle kvaliteten i uddannelserne.

75 Der er ikke årlige progressionsmål for hverken mål eller indikatorer. Den årlige statusredegørelse for arbejdet med rammekontraktens mål skal indeholde en overordnet vurdering af perspektiverne for målopfyldelse, samt en beskrivelse for gennemførte understøttende indsatser for målopfyldelse og en præsentation af vurderingsgrundlaget.

76 Universitetet har gennemført en styringsdialog med Uddannelses- og Forskningsministeriet og konklusionen af denne dialog er, at universitetet pr. 31. december 2020, forventer at opfylde alle 22 indikatorer for rammeprogrammet med udløb i 2021.

77 Tallene for 2020 vil fungere som grundlag for den fremadrettede overordnede vurdering. SDU's indsatser er gennemført i henhold til intentionerne, hvorfor det er ledelsens forventning, at SDU vil opfylde målene ved udløb af kontraktperioden.

78 Der foreligger for flere af punkterne ikke aftale om klare retningslinjer mellem SDU og Uddannelses- og Forskningsministeriet for, hvorledes målopfyldelsen skal opgøres, hvorfor det ikke har været muligt at indhente passende data til at rapportere om udvikling og målopfyldelse for de enkelte mål i årsrapporten.

79 Som led i vores vurdering har vi sammenholdt de rapporterede resultater med de underliggende data.

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

### *Konklusion på forvaltningsrevision*

81 Vi har ved vores revision af universitetets forvaltning ikke konstateret forvaltningsmæssige uregelmæssigheder, og det er vores vurdering, at universitetet i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende økonomistyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne offentlige midler.

82 Den udførte forvaltningsrevision giver således ikke anledning til bemærkninger.

### *Statsstøtterepler for forskningsinfrastruktur*

83 Ifølge reglerne vedrørende statsstøtte til forskningsinfrastruktur er SDU forpligtet til at udarbejde procedurer, der overvåger og sikrer, at der ikke er ydet ulovlig statsstøtte til forskningsinfrastruktur.

84 Universitetsrevisor er pålagt at foretage revision af, at EU's statsstøtterepler for forskningsinfrastruktur er overholdt, ligesom resultatet af denne revision skal afrapporteres i et særskilt afsnit i revisionsprotokollatet.

85 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.

86 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.

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

## ***Assistance og rådgivning***

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

- Revisorerklæringer på en række eksterne projektregnskaber.
- Afgivelse af erklæringer for ordinær og åben uddannelse over for Undervisningsministeriet mv.
- Assistance med skattemæssige problemstillinger herunder bindende svar til skatterådet.
- Assistance med momsmæssige forhold.
- Assistance i forbindelse med lønforhold.

## ***Afslutning***

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

90 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 11. december 2020 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.

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

København, den 12. april 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Poul Madsen  
statsautoriseret revisor

Mette Holy Jørgensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 269 - 286 er behandlet på bestyrelsesmødet den 12. april 2021.

Henrik Øregaard Dam  
Rektor

Thomas Buchvald Vind  
Universitetsdirektør

### **Bestyrelse**

Niels Thorborg  
Formand

Ralf Hemmingsen  
Næstformand

Gurli Martinussen

Per Have

Søren Vilby

Gitte Rasmussen

Mads Lildholdt

Marius Folden Pedersen

Kristian Hald