



***Syddansk Universitet***  
Universitetsrevisors protokollat  
om udkast til årsrapport for  
2019

# **Syddansk Universitet**

## Universitetsrevisors protokollat om udkast til årsrapport for 2019

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Resultat af den udførte revision	4 - 10
Redegørelse for den udførte finansielle revision med kommentarer	11 - 48
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	49 – 110
Assistance og rådgivning	111
Afslutning	112 - 114

### **Indledning**

- 1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsrapport ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 for Syddansk Universitet (SDU). Regnskabet udviser et underskud på TDKK 86.627 og en egenkapital på TDKK 900.988 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 29. november 2017, siderne 202 - 208. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.
- 3 Årsrapporten for 2019 er udarbejdet i henhold til Statens regnskabsregler, Universitetsloven, regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning, Bekendtgørelse nr. 870 af 26. august 2019 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 regnskabssystemerne 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.

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

#### *Driftsindtægter (TDKK 3.150.599)*

11 Driftsindtægter er steget med 0,6 % i forhold til sidste år. Af de samlede driftsindtægter stammer 70 % fra tilskud over finansloven til blandt andet uddannelse og forskning, mens 30 % hidrører fra eksterne tilskud, øvrige tilskud og salgsaktiviteter.

12 Ved revisionen i efteråret 2019 har vi gennemgået universitetets forretningsgange for driftsindtægter, herunder har vi stikprøvevis gennemgået salgstransaktioner og modtagne tilskud. Denne gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

13 I forbindelse med den afsluttende revision for 2019 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 2.177.385)*

14 Personaleomkostningerne er steget med 5,6 % i forhold til sidste år og antallet af årsværk er steget med 104, svarende til 2,7 %.

15 Vi har ved revisionen i efteråret 2019 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 2019 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 Lønssystem (SLS). Vi har endvidere i forbindelse med forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision for 2019 indsamlet data og gennemført en lønanalyse, der henvises til afsnit 60-61 for gennemgang heraf. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

### *Finansielle poster (indtægter TDKK 56.289 og omkostninger TDKK 12.712)*

16 Finansielle poster, netto, er forbedret med TDKK 52.589 fra 2018 til 2019. Udviklingen i de finansielle poster kan nærmere specificeres således:

TDKK	2019	2018
Afkast på værdipapirer og likvide beholdninger samt værdiregulering finansielle anlægsaktiver	44.731	-8.412
Prioritetsrenter	-42	-50
Andre renteindtægter og -udgifter	-1.112	-550
	43.577	-9.012

17 I de finansielle poster indgår afkastet af SDU's beholdninger af værdipapirer og likvide beholdninger. Nettoafkastet har i 2019 udgjort en gevinst på TDKK 37.470. Indestående i værdipapirer og likvide beholdninger udgjorde DKK 1.026 mio. pr. 31. december 2019 og DKK 983 mio. i gennemsnit over året. Det kan på baggrund heraf udledes, at likviditetsreserven i gennemsnit er forrentet positivt med ca. 3,8%. I 2018 blev likviditetsreserven forrentet med -0,8%.

18 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.

19 Revisionen af området gav ikke anledning til bemærkninger.

### *Immaterielle og materielle anlægsaktiver (TDKK 275.557)*

20 Der er i 2019 investeret TDKK 60.814 i immaterielle og materielle anlægsaktiver, mens årets afskrivninger har udgjort TDKK 59.097 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 498.930)*

21 Finansielle anlægsaktiver består af gældsbreve fra staten, deposita samt ejerandele i Science Ventures Denmark A/S. Værdien af deposita er afstemt til indgåede aftaler, og værdien af Science Ventures Denmark A/S er indregnet til kostprisen eller den skønnede markedsværdi, hvis denne er lavere end kostprisen. Særlig tilladelse til at anvende dette princip er modtaget 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 og efterfølgende år.

22 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.

23 Gældsbreve fra staten er uændret i forhold til 2018.

24 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Tilgodehavender fra salg (TDKK 127.845)*

25 Tilgodehavender fra salg er faldet fra TDKK 157.179 i 2018 til TDKK 127.845 i 2019, svarende til et fald på 18,7 %.

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

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

28 Der er indregnet en nedskrivning til imødegåelse af tab på debitorer på TDKK 1.000, 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.

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

*Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter (TDKK 216.215) og forudbetalte bundne tilskud (TDKK 459.379)*

30 Tilgodehavender og forudbetalinger for tilskudsaktiviteter er indregnet således:

	<u>TDKK</u>
Forudbetalte bundne tilskud	459.379
Tilgodehavender	218.915
Nedskrivning til imødegåelse af tabsgivende projekter	<u>-2.700</u>
<b>Nettoforpligtelser vedrørende eksternt finansierede projekter</b>	<b><u>243.164</u></b>

31 SDU havde ved udgangen af 2019 2.074 aktive projekter med ekstern finansiering.

32 Vi har foretaget en vurdering af den centrale projektadministrations overvågning af projektporteføljen. Vi konstaterede ved gennemgang af forretningsgange og løbende revision af afsluttede eksternt finansierede forskningsprojekter, at den af universitetet udarbejdede forretningsgang på dette område i nogle tilfælde ikke var ensartet forankret i de decentrale enheder, hvilket i nogle tilfælde medførte uhensigtsmæssigheder ved afrapportering i forbindelse med revisionen. Universitetets økonomiafdeling er opmærksom på dette forhold og har allerede gennemført aktiviteter og igangsat yderligere aktiviteter, som skal sikre en ensartet forankring af de beskrevne forretningsgange.

33 Vi har i forbindelse med vores statusrevision foretaget opfølgning på de igangsatte aktiviteter, som er følgende:

- Der er afholdt workshop for medarbejdere, der forestår projektadministration
- Der er udarbejdet model for opgørelse af timeløn på medarbejdere på projekter, så opgørelse heraf fremadrettet ensartes
- Projektmodul udbygges med flere data, herunder slutdato, deadline for revision mv. der sikre bedre opfølgning på projekter.

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

35 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.

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

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

#### *Likvider og værdipapirer (TDKK 1.026)*

38 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 900.988)*

39 SDU's egenkapital er ultimo 2019 opgjort til TDKK 900.988 inkl. den bundne reserve for gældsbreve i SEA ejendomme på TDKK 471.764. Den samlede egenkapital svarer til en soliditetsgrad på 40,9 % (31. december 2018: 44,2 %).

#### *Gæld til leverandører (TDKK 132.732)*

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

#### *Feriepengeforpligtelse (TDKK 297.121)*

41 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.*

42 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*

43 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.

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

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

45 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.

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

47 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.

48 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***

49 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.



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

	Udført	Udført	Udført	Planlagt	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**

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

### *Generelt og planlægning*

52 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.

53 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.

54 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.

55 Vi har i forbindelse med revisionen afdækket følgende områder:

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

## *Løn og ansættelsesmæssige dispositioner*

56 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.

57 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.

58 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 indgået i overensstemmelse med universitetets procedurer på området. Der henvises til afsnittene 14 – 15 for nærmere beskrivelse af vores udførte revisionshandling.

59 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.

60 Vi har som dette års temarevision foretaget udvidet lønanalyse på baggrund af den samlede mængde data i SLS. Årets lønanalyse har været mere dybdegående end tidligere år og med analyse af andre områder inden for lønområdet end ved en ordinær lønrevision.

61 Vi har endvidere anvendt datagrundlaget i analysen til at verificere de data, som indgår i afstemning af lønrelaterede poster ved årsafslutningen - herunder i forbindelse med gennemgang af feriepengeforpligtelsen.

## *Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)*

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

63 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

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

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

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

67 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.

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

### *Gennemførelse af indkøb*

69 Vi har undersøgt gennemførelsen af indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag for at vurdere, hvorvidt indkøbene har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de omfattede kategorier af indkøb. Herunder krav fastsat i eksempelvis gældende indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver.

70 Vi har yderligere undersøgt ledelsens styring af indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt universitetet har fastlagt klare ansvarsfordelinger og indkøbspolitikker, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt processer for gennemførelsen af indkøb, der er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for indkøb af den pågældende art.

71 Vi har i forbindelse med den forberedende revision i år vurderet interne forretningsgange, procedurer og værktøjer, som skal sikre, at indkøb gennemføres i overensstemmelse med universitetets indkøbspolitik og understøttes forvaltningsmæssigt af en effektiv og forsvarlig organisatorisk og ledelsesmæssig styring.

72 Baseret på det udførte arbejde på indkøbsområdet er det vores opfattelse, at universitetet har implementeret forretningsgange og interne kontroller, som sikrer at dispositioner er i overensstemmelse med gældende love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### *Konklusion på juridisk-kritisk revision*

73 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**

74 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*

75 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*

76 Vi har i forbindelse med revisionen afdækket følgende områder:

- Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)
- Mål- og resultatstyring (produktivitet og effektivitet)
- Styring af offentlige indkøb (sparsommelighed)

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

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

78 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.

79 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.

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

81 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.

82 SDU igangsatte i 2018 et nyt rapporteringsværktøj til brug for løbende rapportering til bestyrelsen. Der udarbejdes en overordnet økonomisk rapportering til bestyrelsen fire gange årligt. Denne økonomiske rapportering behandles på bestyrelsesmøderne og muliggør en hurtigere beslutningstagen til eventuelle væsentlige forhold.

83 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*)

84 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.

85 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
	2019	2018	2018	2018	2018	2018
Lønomkostningsandel	66,4%	65,8%	67,9%	65,4%	58,4%	64,2%
Årsværkspris (TDKK)	556	540	572	555	540	538
STÅ pr. MDKK i løn- omkostning	7,9	8,2	9,4	8,5	5,5	6,2
STÅ pr. MDKK om- kostninger	15,5	15,3	20,0	16,1	7,7	11,1

86 Ovenstående indikerer, at universiteter, der primært har tørre områder (humaniora og samfundsvidenskab), har en højere gennemsnitlig produktivitet. Ovenstående indikerer desuden 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 som gennemsnit er mere produktiv end de største danske universiteter.

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

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

88 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.

89 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.

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

91 Der er ikke årlige progressionsmål for hverken mål eller indikatorer. Den årlige statusredogørelse 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.

92 Universitetet har gennemført en styringsdialog med Uddannelses- og Forskningsministeriet og konklusionen af denne dialog er, at universitetet opfyldte alle 22 indikatorer for 2019.

93 Tallene for 2019 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.

94 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.

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

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

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

### *Styring af offentlige indkøb (sparsommelighed)*

98 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler. Universitetets ledelse har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift og ved enkeltstående særlige aktiviteter agerer sparsommeligt og udviser skyldige økonomiske hensyn.

99 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.

100 I henhold til den foreliggende indkøbspolitik er det obligatorisk at anvende de af Udbudskontoret indgåede indkøbsaftaler. SDU har i 2018 implementeret et indkøbsanalyzesystem, hvoraf alle universitetets købsfakturaer fremgår. SDU har i indkøbsanalysesystemet mulighed for at følge direkte op på om alle de indkøb, der foretages på universitetet, er sket i henhold til universitetets indkøbspolitik.

101 Det er vores samlede vurdering, at universitetet har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at universitetet foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb"). Den samlede konklusion er baseret på, at universitetet har etableret et grundlag for styring på indkøbsområdet, der kan understøtte sparsommelige indkøb, og at universitetet gennemfører sine indkøb i overensstemmelse med det gældende styringsgrundlag.

102 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.

103 Det er på denne baggrund vores opfattelse, at forbruget af universitetets midler sker på et forsvarligt grundlag, og at universitetets ledelse optræder sparsommeligt.

### *Konklusion på forvaltningsrevision*

104 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.

105 Den udførte forvaltningsrevision giver således ikke anledning til bemærkninger.

### *Statsstøtterepler for forskningsinfrastruktur*

106 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.

107 Universitetsrevisor er desuden blevet 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.

108 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.

109 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.

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

### ***Assistance og rådgivning***

111 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
- Undervisning
- Løbende drøftelser af regnskabsmæssig karakter



## **Afslutning**

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

113 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 13. december 2019 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.

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

København, den 14. april 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Poul Madsen  
statsautoriseret revisor

Mette Holy Jørgensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 252 - 268 er behandlet på bestyrelsesmødet den 14. april 2020.

Henrik Dam  
rektor

Thomas Buchvald Vind  
universitetsdirektør

**Bestyrelse**

Niels Thorborg  
formand

Ralf Hemmingsen  
næstformand

Gurli Martinussen

Per Have

Søren Vilby

Gitte Rasmussen

Mads Lildholdt

Stine Underberg Maach

Ida Bech Karlsen