



Rigsrevisionen
C6

Bilag 12

IT-Universitetet
Glentevej 67
2400 København NV

Dato: 8. juli 2004
J.nr.: 2004-5990-2
(Angiv venligst j.nr. ved besvarelse)
Ref.: HM

Kopi til Ministeriet for Viden-
skab, Teknologi og Udvikling

Udvidet gennemgang af IT-Universitets årsrapport for 2003

1. Rigsrevisionen har gennemgået IT-Universitets årsrapport for 2003. I forbindelse med gennemgangen aflagde Rigsrevisionen besøg på universitetet den 22. juni 2004.

Formålet med gennemgangen og besøget har været at vurdere kvaliteten af årsrapportens indhold og påse om oplysningerne i årsrapporten var pålidelige og dokumenterede. Rigsrevisionen har ved gennemgangen af årsrapporten vurderet de opstillede mål og rapporteringen om mål og resultater. Ved besøget foretog Rigsrevisionen en vurdering af årsrapportens sammenhæng med mål- og resultatstyringen, tilrettelæggelse af registreringer og dokumentationen for udvalgte oplysninger.

2. Rigsrevisionens gennemgang har ikke haft til formål at foretage en generel vurdering af virksomhedens økonomistyring, herunder om denne sikrer, at kravene til udvikling i produktivitet og effektivitet på sigt bliver opnået.

3. Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at årsrapporten var tilfredsstillende. Denne vurdering er en sammenvejning af de enkelte vurderinger vedrørende måloppstillingen, rapporteringen om mål og resultater, tilrettelæggelse af registreringer og dokumentationen for udvalgte oplysninger. Samtlige forhold, der er blevet vurderet i forbindelse med den udvidede gennemgang af årsrapporten, har Rigsrevisionen fundet tilfredsstillende.

Adresse:
St. Kongensgade 45
1264 København K

Telefon/Telefax:
33 92 84 00
33 11 04 15

E-mail/Homepage:
rigsrevisionen@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

4. Rigsrevisionen vedlægger en rapport, der uddyber de bemærkninger, som gennemgangen gav anledning til på de enkelte områder.

5. Det kan oplyses, at Rigsrevisionens samlede vurdering vil indgå i vurderingen af Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2003.

6. Dette brev kræver ikke svar. Såfremt ovenstående måtte give anledning til spørgsmål, eller enkelte punkter ønskes uddybet, står Rigsrevisionen gerne til rådighed. Henvendelse kan ske til Henriette Madsen (tlf. 33 92 85 91) eller Jeppe Hvidberg (tlf. 33 92 85 89) samt på e-mail Rigsrevisionens-Email@Rigsrevisionen.dk med angivelse af Rigsrevisionens journalnummer.

Med venlig hilsen

Henriette Madsen

Fuldmægtig

Rapport om udvidet gennemgang af
IT-Universitets
årsrapport for 2003



I. Generelle bemærkninger

7. Rigsrevisionen har gennemgået årsrapporten for 2003 fra IT-Universitetet (IT-U). Det er Rigsrevisionens vurdering, at IT-U har aflagt en tilfredsstillende årsrapport.

8. Rigsrevisionen kan på baggrund af mødet med universitetet konstatere, at årsrapportens oplysninger og analyser bygger på det styringsgrundlag, der anvendes i den løbende faglige og økonomiske styring, ligesom årsrapporten indgår som en del af afrapporteringen af mål- og resultatstyringen.

II. Årsrapportens indhold

Målostillingen

9. Rigsrevisionen har ved gennemgangen af målostillingen vurderet om målene, som de fremgår af årsrapporten, er dækkende, balancerede og styringsrelevante. Videre har Rigsrevisionen vurderet, om målene er operationelle.

10. Målene i årsrapporten stammer fra udviklingskontrakten indgået med Videnskabsministeriet for perioden 2001-2003. Kontrakten indeholder et meget stort antal mål centreret omkring 8 hovedområder. Som supplement til kontrakten har IT-U selv opstillet mål vedrørende produktivitet (udgift pr. studenterårsværk). Det er Rigsrevisionens vurdering, at kontrakten er dækkende for universitets virksomhed.

11. Rigsrevisionens vurdering af, om målene er balancerede, tager udgangspunkt i, hvorvidt forskellige måltyper - aktivitetsmål, produktivitetsmål mv. - er repræsenteret.

Rigsrevisionen konstaterer, at målene omfatter såvel aktivitet som produktivitet, kvalitet og udvikling. Der er ikke fastsat krav til effektivitet, fx mål vedrørende efterfølgende beskæftigelse for uddannede kandidater. Universitetet oplyste på mødet, at man havde gennemført en spørgeskemaundersøgelse til belysning af ledigheden blandt kandidaterne, men at der udestod begrebsafklaring, bl.a. i forhold til statistisk definition af IT-job, før mål af denne type kan overvejes inddraget i en kontrakt.

Den nye kontrakt, der gælder for perioden 2004-2005, vil indeholde udviklingsmål om benchmarking med andre danske universiteter på forskningsområdet. IT-U understregede, at man lægger vægt på, at benchmarking skal være en hjælp til forbedringer og ikke være blot en sammenligning af produktionen på forskellige universiteter. På sigt stræber man ef-

ter benchmarking med sammenlignelige udenlandske universiteter, jf. at IT-U har et mål om i 2010 at have placeret sig som en institution, hvis forskningsafdelinger er i verdensklasse.

12. Rigsrevisionen finder det positivt, at flere forskellige måltyper indgår i kontrakten og dermed i styringen af IT-U's aktiviteter, og at IT-U som supplement har opstillet produktivitetsmål.

Med hensyn til effektmål er Rigsrevisionen opmærksom på, at det kan være vanskeligt at operationalisere sådanne mål. Selv om det er vanskeligt, bør der efter Rigsrevisionens opfattelse tilstræbes opstillet effektmål på de dele af universitets virksomhed, hvor det vil være meningsfuldt. Rigsrevisionen finder det derfor positivt, at universitetet er opmærksom på spørgsmålet om måling af effekter, ligesom Rigsrevisionen finder grund til at fremhæve IT-U's fokus på læringsaspektet i benchmarking.

13. De opstillede mål er ifølge Rigsrevisionens opfattelse styringsrelevante, hvis de kan henføres til missionen og hovedopgaverne. Det er Rigsrevisionens vurdering, at IT-U's mål kan henføres til hovedopgaverne, og derfor er styringsrelevante. Det er efter Rigsrevisionens opfattelse imidlertid svært at vurdere sammenhængen med universitets mission, hvilket kan skyldes, at det som udefra kommende er vanskeligt at danne sig et præcist indtryk af universitetets særlige fortrin, herunder hvilke jobtyper uddannelserne sigter mod, og hvorved forskningsområderne adskiller sig fra forskning på KU, DTU m.fl. Rigsrevisionen finder, at en præcisering heraf vil være hensigtsmæssig.

14. Rigsrevisionen konstaterer endvidere, at målene er operationelle, da der er klare kriterier for målopfyldelsen.

15. Det er Rigsrevisionens vurdering, at IT-U's målopstilling samlet set er tilfredsstillende.

Rapportering om mål og resultater

16. Rigsrevisionen har vurderet, om IT-U i årsrapporten har oplyst om målopnåelsen, og om der er redegjort for de faglige og økonomiske resultater i sammenhæng. Rigsrevisionen har desuden vurderet, om strategisk vigtige mål for universitetet er omfattet af analyserne, og om analyserne af målopnåelsen forekommer at være fyldestgørende.

17. I målrapporteringens første del er i skemaform kort gjort status for udviklingskontraktens mål for 2003 (tabel 3). Efter Rigsrevisionens vurdering har universitetet givet en god redegørelse for resultaterne, deres baggrund og evt. efterfølgende initiativer.

Årsrapporten vedrører det sidste år i kontraktperioden, og i forlængelse af status for 2003 bringes en meget overordnet og generel sammenfatning af målopfyldelsen for hele perioden. Der er som nævnt opstillet et meget stort antal mål i kontrakten. For at kunne foretage en meningsfuld sammenfatning af målopfyldelsen, er det ifølge Rigsrevisionens opfattelse derfor nødvendigt at operere med en form for målhieraki eller med en form for angivelse af målenes vigtighed, hvilket IT-U ikke gør. Alternativt kan man løse problemet ved at opstille færre mål, fx færre mål der har karakter af at være midler til målopnåelse.

Universitetet har oplyst, at den ny udviklingskontrakt indeholder færre mål.

18. I forlængelse af skemaet følger et formålsfordelt regnskab. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at en redegørelse for faldet i udgiften pr. studenterårsværk fra 2002 til 2003 (og afvigelsen i forhold til det budgetterede fald) ville have styrket koblingen mellem de faglige og økonomiske resultater og illustreret den tætte aktivitets- og økonomistyring, som Rigsrevisionen fik indtryk af, gør sig gældende på universitetet.

Et indtryk, der også blev understøttet af, at IT-U ikke har organiseret forskningsaktiviteten efter fagdiscipliner, men i overensstemmelse med universitets vision om udviklingen de kommende år.

19. Anden del af målrapporteringen omfatter analyser og vurderinger af udvalgte mål. Rigsrevisionen finder, at de valgte målene lever op til kravet om at være strategisk vigtige.

Rigsrevisionen har bemærket, at analyser og vurderinger findes både i årsrapportens beretningsafsnit og målrapporteringsafsnit. Rigsrevisionen skal anbefale, at IT-U overvejer den mest hensigtsmæssige placering, da en klarere opdeling mellem beretningen og målrapporteringen vil gøre årsrapporten mere læsevenlig. Læsevenligheden kunne i øvrigt også øges ved anvendelse af yderligere punktopdeling i analyseafsnittet og med henvisning hertil i målskemaet (tabel 3).

20. Med hensyn til de udvalgte analyser har Rigsrevisionen særligt bemærket sig rapporteringen om uddannelsesområdet. Analysen indledes med en redegørelse vedrørende måltallet for antal studenterårsværk, herunder baggrunden for at antallet blev lavere end planlagt, de økonomiske konsekvenser heraf for universitet, og hvilke initiativer universitet har taget på om-

rådet. Emnet relateres derefter til behovet for IT-kandidater og for en velfungerende kontakt med aftagerne af kandidaterne.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at analysen inden for rammerne af en årsrapport er fyldestgørende. Det er på baggrund af drøftelserne på mødet imidlertid Rigsrevisionens opfattelse, at universitetet med fordel kunne have omtalt den tætte styring af forskningsafdelingerne, herunder incitamentet til rådgivning af de studerende, og at man vil arbejde videre med fastlæggelsen af uddannelsesprofiler. I forlængelse heraf kunne årsagen til den manglende mødevirksomhed i aftagerpanelet i 2003 være nævnt.

21. Rigsrevisionen vurderer, at analyserne vedrørende forskning samt ledelse og organisation i et vist omfang er mere beskrivende end egentlig analyserende. Som eksempel kan nævnes den detaljerede beskrivelse af IT-U's nye bestyrelse, som med fordel kunne flyttes til et bilag.

I analysen af ledelse og organisation er nævnt, at der er foretaget strukturelle organisationsændringer på baggrund en evalueringsrapport fra 2002. Rigsrevisionen savner en kort omtale af, om hovedkonklusionen fra evalueringen vil få andre konsekvenser, fx i forhold til universitets vision og fremtidige mål.

22. I analysen af videnformidling- og -udveksling omtales BuzzTalks og det samlede antal deltagere heri. Formålet med foredragene er at skabe kontakt mellem de studerende og erhvervslivet og formidle viden, jf. udviklingskontraktens formulering om, at viden skal bevæge sig i et kredsløb mellem IT-U og virksomhederne. Rigsrevisionen finder på den baggrund, at en angivelse af andelen af eksterne deltagere til foredragene vil være relevant.

Endvidere omtales Linux Lab. Rigsrevisionen savner en begrundelse for, at målet kun delvist er opfyldt samt en forklaring på indholdet i aktiviteten. Rigsrevisionen finder, at den manglende forklaring på Linux Lab - og på fx STÅ-kerne - bevirker, at årsrapporten enkelte steder får præg af indforståethed.

23. Rigsrevisionen har vurderet, at IT-U's rapportering samlet set er tilfredsstillende.

III. Pålidelighed og dokumentation af udvalgte oplysninger i årsrapporten

Styringen af årsrapporten, herunder sammenhængen med mål- og resultatstyringen

24. IT-U oplyste på mødet, at universitets styringssystem bl.a. omfatter et strategidokument, udviklingskontrakten med Videnskabsministeriet, der har udgangspunkt i strategidokumentet, årsrapporterne samt kvartalsvise budgetopfølgninger, der bliver forelagt ledelsen og bestyrelsen. Til udbygning af såvel den aktivitetsmæssige som den økonomiske styring arbejder universitetet med et nøgletalsprojekt.

Med hensyn til indsamling og bearbejdning af oplysninger til årsrapporten, budgetopfølgningen mv. foreligger der klare retningslinier. Der er fastlagt tidsplan for udarbejdelsen af årsrapporten, ligesom ansvarsforholdene er fastlagt.

25. Det er Rigsrevisionens vurdering, at styringen af udarbejdelsen af årsrapporten er tilfredsstillende, og at årsrapportens måloppstilling og målrapportering er en integreret del af universitetets mål- og rammestyringen.

Tilrettelæggelsen af målinger og registreringer

26. Rigsrevisionen har undersøgt om registreringer i årsrapporten er tilvejebragt gennem formaliserede forretningsgange, der sikrer en systematisk registrering og kontrol af økonomi-, ressource- og aktivitetsdata.

IT-U illustrerede under besøget, at årsrapportens oplysninger stammer fra etablerede systemer, bl.a. Navision Stat, det studieadministrative system og tidsregistrering. På baggrund af gennemgangen er det Rigsrevisionens vurdering, at tilrettelæggelsen af målinger og registreringer samlet set er tilfredsstillende.

Dokumentation

27. Rigsrevisionen har ved gennemgangen af dokumentationen undersøgt, om grundmaterialet er tilgængeligt, opgørelsesmetoderne ved udarbejdelse af oplysninger til årsrapporten beskrevet, og om det er muligt at gå fra grundregistreringerne til opgørelser i årsrapporten.

28. Rigsrevisionen fik ved besøget forelagt dokumentation for følgende oplysninger:

- Tabel 2: Antal STÅ og årselever 2001-2003
- Tabel 2: Gennemførelsestid, kandidater 2001-2003
- Tabel 3: Fuldtidsansatte med undervisningsforpligtigelse (mål 3.3)
- Tabel 4: Formålsopdelt regnskab.

29. Det er Rigsrevisionens vurdering, at dokumentationen for de udvalgte oplysninger i årsrapporten samlet set er tilfredsstillende. Rigsrevisionen skal dog anbefale, at IT-U overvejer behovet for yderligere nedskrevne retningslinier vedrørende dannelsen af en række rapporter, jf. også universitetets oplysninger om, at man lægger stor vægt på, at medarbejderne selv skal kunne trække rapporter med aktivitets- og økonomidata.