



Notat til Statsrevisorerne om
Københavns Universitets forvaltning
af tilskudsfinansieret forsknings-
virksomhed

Maj
2011

revision
revision

revision

Københavns Universitets forvaltning af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed

19. maj 2011

RN C606/11

I. Indledning

1. Jeg redegør i dette notat for resultatet af Rigsrevisionens revision vedrørende Københavns Universitets (KU) forvaltning af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

Revisionen blev udført i februar og marts 2011 og havde særligt fokus på forvaltningen af Milena Penkows forskningsprojekter. Revisionen blev udført på grundlag af de oplysninger og det materiale, som forelå på KU vedrørende de bevillinger, som KU havde administreret, og hvor betalingen var indtægtsført i KU's regnskab. Undersøgelsen har ikke omfattet eventuelle bevillinger, som måtte være tilgået forskeren privat.

Det var ikke muligt for Rigsrevisionen at få alt relevant materiale for de bevillinger, som KU administrerede, fordi materialet – særligt for bevillinger fra før 2005 – ikke var fuldstændigt, og fordi KU ikke havde journaliseret sagsakterne. Jeg er i den forbindelse opmærksom på, at opbevaringspligten for dette regnskabsmateriale er begrænset til 5 år.

2. Rigsrevisionens rapport om tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed ved KU har i udkast været forelagt universitetet, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet i dette notat. Jeg vedlægger Rigsrevisionens rapport.

II. Revisionens formål og metode

3. Formålet med revisionen var at vurdere, om KU's forretningsgange og interne kontroller ved administrationen af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed understøtter, at regnskabet bliver rigtigt, og at dispositionerne er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter. Ved revisionen blev de administrative forretningsgange vedrørende tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed på centralt og decentralt niveau gennemgået med særligt fokus på administrationen af midler fra private tilskudsgivere.

Revisionen har tillige omfattet en gennemgang af udvalgte projekter finansieret af private tilskudsgivere, herunder bilagsgennemgang, ved Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet for at vurdere, om KU's forretningsgange blev fulgt. Revisionen har ikke omfattet forskningsstøtte fra EU eller fra offentlige forskningsråd.

Formålet var desuden at vurdere, om regnskaberne for de gennemgåede projekter, som Milena Penkova har været ansvarlig for, var rigtige, og om de modtagne tilskud var anvendt til brug for forskningen og i overensstemmelse med tilskudsgivers betingelser for anvendelsen. De gennemgåede projekter omfattede alene projekter, som KU administrerede. Ved revisionen gennemgik Rigsrevisionen endvidere universitetets grundlag for at tilbagebetale 2,1 mio. kr. til IMK Almene Fond ud af en bevilling på 5,65 mio. kr.

III. Baggrund

4. KU er organiseret i 8 fakulteter og godt 50 institutter, hvoraf flere har mange hundrede ansatte. I 2009 havde KU 4.602 eksternt finansierede forskningsprojekter, heraf 2.030 offentligt finansieret, 1.925 privat finansieret og resten finansieret af EU og andre udenlandske kilder. KU's indtægter ved eksternt finansieret forskning udgjorde 1,49 mia. kr. i 2009, hvoraf godt 500 mio. kr. kom fra private fonde mv.

Privat finansieret forskning udgør således en væsentlig del af KU's projektportefølje. Hovedparten af den tilskudsfinansierede forskning er koncentreret ved 3 fakulteter: Det Biomedicinske Fakultet med 1.508 projekter, Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet med 1.230 projekter og Det Naturvidenskabelige Fakultet med 962 projekter.

5. Universiteterne er i stigende omfang afhængige af eksterne forskningstilskud, der finansierer en stor del af de videnskabelige ansættelser og den tilhørende forskning. Private forskningstilskud varierer betydeligt – fra få tusinde kroner til mange millioner kroner. Forskerne står som bevillingshavere og er ansvarlige for den faglige fremdrift og for den økonomiske forvaltning af bevillingen. Kravene til faglig rapportering og til regnskabsaflæggelse for anvendelse af midler fra private bevillingsgivere er forskelligartede. I nogle tilfælde gives bevillingen til dækning af diverse udgifter i forbindelse med forskningen uden krav om regnskabsaflæggelse eller rapportering. I andre tilfælde er bevillingen specificeret på fx løn og drift, og i nogle tilfælde er driften yderligere specificeret på udstyr, materialer, rejser og forplejning samt eventuelt overhead. Private bevillingsgivere giver ofte ikke støtte til overhead.

6. Den efterfølgende redegørelse for mine vurderinger er disponeret på følgende måde:

- vurdering af KU's overordnede forretningsgang for tilskudsfinansieret forskning
- vurdering af administrationen af eksternt finansierede projekter ved Institut for Neurovidenskab og Farmakologi og Institut for International Sundhed, Immunologi og Mikrobiologi
- vurdering af administrationen af de projekter, som Milena Penkowa var ansvarlig for
- grundlaget for KU's tilbagebetaling af en del af støtten fra IMK Almene Fond.

IV. Vurdering af KU's overordnede forretningsgang for tilskudsfinansieret forskning

7. KU's nuværende forretningsgang for forvaltning af eksternt finansierede projekter er i vidt omfang en opdatering og en præcisering af de hidtidige regler, suppleret med øgede krav om rapportering på aggregeret økonomisk niveau fra institut til fakultet og fra fakultet til Fællesadministrationen. Jeg finder, at forretningsgangen giver et godt grundlag for administrationen af området.

I den seneste udgave af forretningsgangen har universitetet tydeliggjort ansvarsforholdene på de forskellige administrative niveauer og øget fokus på den økonomiske opfølgning på tilskudsfinansieret forskning. Opfølgningen på de 3 niveauer (institut, fakultet og KU samlet) fokuserer på de samme overordnede økonomiske forhold, herunder om lønninger er registreret på projektet, om forventede indbetalinger er bogført på projektet, om projektet har et merforbrug eller udvikler sig væsentligt anderledes end budgetmæssigt forudsat, og om den registrerede slutdato og andre variable stamoplysninger er korrekte. Forretningsgangen er herved med til at understøtte, at regnskaberne for projekterne bliver rigtige og dermed også, at KU's samlede årsregnskab bliver rigtigt. Jeg finder dette tilfredsstillende.

I forretningsgangen bliver der henvist til en række bilag, som skal sikre en ensartet administration. Flere af disse bilag er dog fortsat under udarbejdelse. Det gælder fx KU's budgetskabelon for ansøgninger og god ansøgningspraksis for eksternt finansierede projekter på KU. Jeg finder, at KU ved at henvise til en række bilag, der ikke er færdigudarbejdet, skaber usikkerhed for brugerne og dermed kan medvirke til, at forretningsgangens i øvrigt hensigtsmæssige retningslinjer ikke efterleves. Jeg finder derfor, at KU snarest bør færdiggøre de manglende bilag til forretningsgangen. KU har oplyst, at universitetet er enig heri, og at bilagene – efter en intern høringsproces – forventes færdige i august 2011.

V. Vurdering af administrationen af eksternt finansierede projekter ved Institut for Neurovidenskab og Farmakologi og Institut for International Sundhed, Immunologi og Mikrobiologi

8. Revisionen ved Institut for Neurovidenskab og Farmakologi og Institut for International Sundhed, Immunologi og Mikrobiologi af forvaltningen af forskningsprojekter med støtte fra private bevillingsgivere viste, at KU's interne regler for administrationen ikke altid blev fulgt. Bevillingsansøgninger, tilsagnsskrivelser og korrespondance med bevillingsgivere mv. blev således ikke dokumenteret i journalsystemet, men blev opbevaret i sagsmapper. Dokumentation i mapperne var imidlertid ofte mangelfuld, idet mange dokumenter var tilgået bevillingshaver direkte. Hertil kom, at KU's stamoplysninger i flere tilfælde ikke var ajourført efter bevillingsændringer, ligesom de ofte var ukorrekte med hensyn til bevillingens fordeling på løn og drift. Det forelå derfor ikke altid klart oplyst, hvilke udgifter bevillingen var forudsat at skulle dække.

Jeg skal understrege nødvendigheden af, at der foreligger fyldestgørende dokumentation for projekterne, og at journaliseringen af ind- og udgående dokumenter er et grundlæggende redskab i dokumentationen. KU bør derfor sikre sig, at alle væsentlige dokumenter løbende journaliseres. KU har oplyst, at universitetet er enig heri og bl.a. vil indskærpe journaliseringspligten i de fremtidige erklæringer fra institutledere og dekaner.

9. Selv om ansøgninger om eksterne midler sker på vegne af KU som institution, er det alene den enkelte bevillingshaver, der har dispositionsret over bevillingen under ansvar over for institutlederen. Den tilknyttede økonomimedarbejder, der foretager den regnskabsmæssige registrering, fungerer i vidt omfang som servicefunktion og bogholder, men kun i begrænset omfang som kvalitetssikring i forhold til bevillingshavers økonomiske dispositioner.

10. Revisionen viste, at KU's interne kontrol med, at de private eksterne forskningsbevillinger anvendes i overensstemmelse med bevillingsbetingelserne, var begrænset. Jeg finder det nødvendigt, at KU etablerer en styrket intern kontrol hermed. Det er min opfattelse, at dette bør ske ved at opprioritere økonomifunktionen på institutterne samt ved at udbygge institutternes bistand ved udarbejdelsen af ansøgninger og tilhørende budgetter og ved aflæggelsen af regnskaber over for bevillingsgivere.

11. Jeg er opmærksom på, at KU i 2010 har reorganiseret økonomisøjlen på hele universitetet. Stort set alle fakulteter har – efter 3 forskellige modeller – gennemført en reorganisering, som opfylder kravene om større enheder i økonomiforvaltningen med en højere grad af professionalisering og specialisering samt bedre videndeling. En styrkelse af styringen af de eksternt finansierede projekter har ifølge KU været ét ud af flere vigtige mål med denne reorganisering.

Jeg finder, at KU under hensyn til ønsket om en ensartet administration bør anvende samme model for organiseringen af økonomiforvaltningen på alle fakulteter.

I 2011 har KU endvidere planlagt udarbejdelsen af et koncept for kompetenceudvikling af økonomimedarbejdere. Heri indgår bl.a., at alle økonomimedarbejdere skal referere til en administrativ leder med økonomifaglig kompetence, og at økonomimedarbejderne skal beskæftige sig med økonomiforvaltning hele deres arbejdstid og ikke have andre arbejdsopgaver. Økonomimedarbejderne skal tillige fysisk samles i grupper på mindst 5, så der sikres fagligt stærke miljøer for alle økonomimedarbejdere.

Jeg finder de beskrevne tiltag nødvendige for at styrke den daglige økonomiforvaltning.

12. Bilagsgennemgangen for projekterne fra de 2 institutter gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger, ud over at formål og deltagere ikke altid var oplyst ved afholdelse af repræsentationsudgifter. Formålet med rejser, der ofte finder sted på grund af deltagelse i en kongres e.l., fremgik ikke altid af bilagene, og ved taxakørsel var formål og bestemmelsessted heller ikke altid oplyst.

VI. Vurdering af administrationen af de projekter, som Milena Penkowa var ansvarlig for

Generelt

13. Rigsrevisionen gennemgik 12 projekter, som Milena Penkowa var ansvarlig for, og 4 projekter, hvor Milena Penkowa var vejleder. 2 af projekterne var samleprojekter for diverse private bevillingsgivere. Det var tidligere almindelig praksis at samle diverse bevillinger vedrørende et forskningsemne på én projektkonto, bl.a. fordi de private bevillinger ofte vedrørte mindre tilskud. Med forretningsgangen fra 2010 er det ikke længere tilladt at samle mindre bevillinger under ét projektnr.

14. I nedenstående oversigt er vist de 16 projekter.

Projektnr.	Titel	Projekt-oprettelse	Tilsagn Kr.
26310	Udvikling af en metallothionien-baseret medicinsk behandling IFM Eksperimentiel Dissemineret Sclerose	2007	50.000
28345	EliteForskerpris 2008	2008	900.000
28674	Validering af den første, kurative nanomedicin imod Dissemineret Sclerose (DS)	2009	80.000
29262	Nye nanomedicinske lægemidler til behandling af hjernesygdommen dissemineret sclerose	2009	100.000
30167	Ny behandlingsmetode imod lymfekræft og leukæmi hos mennesker	2010	50.000
30324	Kan mineraltilskud med bismuth mindske toksiciteten ved kemoterapi og strålebehandling?	2010	25.000
62195	Betydningen af Interleukin-6 for graden af vævsskade og neuronal apoptotisk celledød efter iskæmisk og hæmoragisk apopleksi	Før 2005	Flere bevillinger
63828	Metallothionein og Alzheimers og Parkinsons sygdom	Før 2005	Flere bevillinger
64510	Udvikling af nye medicinske targets til hjernesygdomme (IMK Almene Fond)	2005	5.650.000
65251	Neurotrophin-derived peptide sequences	2006	475.000
65280	Nye metallothionein-molekyler som behandling til Dissemineret Sclerose (DS) udvikling af den første kurative nano-medicin til DS-patienter	2007	75.000
65344	Metallothioneins (MT) anvendelse som medicinsk behandling imod programmeret celledød i hjernen	2007	75.000
28309	Undersøgelse af metaller og metallothioneins neuroprotektive evne i forbindelse med bakteriel meningitis og epilepsi	2009	20.000
28351	Undersøgelse af metaller og metallothioneins neuroprotektive evne i forbindelse med bakteriel meningitis og epilepsi	2009	5.000
28352	Aquaporinekepression og histopatologi v. hydrocephalus	2009	10.000
28506	Metallothionein ekspression som prognostisk markør i primære CNS limfomer	2009	10.000

Gennemgangen omfattede en vurdering af, om de modtagne tilskud var anvendt til forskningsrelevante formål og i overensstemmelse med bevillingsbetingelserne. Herudover blev det også vurderet, om projekterne blev administreret i henhold til KU's daværende regler.

Gennemgangen omfattede desuden en udførlig gennemgang af projektbevillingen fra IMK Almene Fond, hvor KU efterfølgende tilbagebetalte 2,1 mio. kr. (projektnr. 64510).

Vurdering af administrationen af Milena Penkows eksternt finansierede forskningsprojekter

15. Revisionen viste, at udgifterne konteret på Milena Penkows forskningsprojekter, herunder projektet støttet af IMK Almene Fond, ikke adskiller sig væsentligt fra de udgifter, der sædvanligvis ses udgiftsført på andre forskningsprojekter, og at udgifterne har været relevante for et forskningsprojekt. Rigsrevisionen har bl.a. konstateret, at inventar finansieret af Milena Penkows eksterne forskningsbevillinger er til stede på KU.

Gennemgangen viste, at administrationen af Milena Penkows eksterne forskningsbevillinger ikke har været anderledes end KU's generelle administration af eksterne forskningsbevillinger. De mangler og svagheder, der er konstateret for KU's generelle administration af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, er også konstateret for administrationen af Milena Penkows eksterne forskningsbevillinger.

Gennemgangen viste således, at KU ikke havde sikret, at universitetets forretningsgang for forvaltning af eksternt finansieret forskning blev fulgt, ligesom budgetopfølgning og regnskabskontrol var mangelfuld. Jeg finder det nødvendigt, at KU's interne administration og kontrol med eksterne forskningsbevillinger bliver udvidet og styrket.

Jeg har dog også konstateret, at budgetterne i Milena Penkows ansøgninger om eksterne forskningsbevillinger ikke – som foreskrevet af KU – var opdelt på løn og driftsudgifter, men i de fleste tilfælde alene omfattede udgifter til forskningsmaterialer og -aktiviteter. I praksis blev bevillingerne administreret som omfattende alle udgifter i forbindelse med forskningen.

Jeg har konstateret, at hverken Milena Penkowa eller KU orienterede IMK Almene Fond om, at det aflagte regnskab ikke var i overensstemmelse med budgettet og indeholdt udgifter til andet end det budgetterede. KU har ved budgetopfølgningen og regnskabsaflæggelsen ikke fået IMK Almene Fonds godkendelse af et ændret budget og forbrug af midlerne i forhold til det oprindelige budget.

Endelig har jeg konstateret, at Milena Penkowa havde anvendt forskningsbevillinger til advokatudgifter i en sag om påstået videnskabelig uredelighed. Disse udgifter er efterfølgende tilbagebetalt af Milena Penkowa. Der er desuden afholdt udgifter til en disputatsmiddag og receptionen i forbindelse hermed.

Projekt nr. 64510 vedrørende tilskud fra IMK Almene Fond

Ansøgning, tilsagn og regnskabsaflæggelse

16. Jeg konstaterede, at budgettet til ansøgningen var opdelt på udgifter til konkrete materialer og aktiviteter. Budgettet fulgte således ikke KU's daværende og nugældende anbefalinger vedrørende udarbejdelse af ansøgning om støtte til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, hvor det bliver anbefalet at opstille budgettet specificeret på driftsudgifter og løn.

17. Rigsrevisionens gennemgang af Milena Penkows regnskabsrapportering til IMK Almene Fond for dette projekt viste, at rapporteringen i form af kontoudskrifter og råbalance svarede til regnskabsrapporteringen for øvrige tilskudsfinansierede forskningsprojekter, der er finansieret af private tilskudsgivere. Dermed var fonden løbende orienteret om, hvilke udgifter der var finansieret af tilskuddet. Instituttets rolle i forbindelse med regnskabsaflæggelsen synes imidlertid at have været begrænset til at levere de ønskede udskrifter fra KU's økonomisystem. Instituttet er således ikke gået ind i en nærmere kvalitetssikring af regnskabet eller har påset, at forbruget var i overensstemmelse med budgettet. Manglende journalisering og dokumentation på KU medførte, at regnskabsrapporteringen til bevillingsgiver måtte indhentes fra IMK Almene Fond. Sagen viser, at KU's interne kontroller ikke har været til stede på disse områder.

18. Det er min vurdering, at de formelle krav til regnskabsrapporteringen var overholdt ved fremsendelse af kontoudskrifter til bevillingsgiver som forudsat i tilsagnsbrevet. Regnskabsmaterialet var dog af uensartet kvalitet. Materialet indeholdt oplysninger om forbruget, som kunne have fået bevillingsgiver til at stille uddybende spørgsmål.

Bilagsgennemgang

19. De væsentligste udgifter på projektet vedrørte indkøb af forskningsmaterialer, løn, køb af udstyr og udgifter til rejser og repræsentation mv.

20. Gennemgangen viste, at KU ikke havde sikret, at interne regler vedrørende funktionsadskillelse mellem godkendelse og bogføring af bilag blev overholdt, og at konteringen var korrekt.

21. Bilagsgennemgangen viste en række mindre væsentlige problemer med hensyn til overholdelse af interne regler og intern kontrol vedrørende rejseafregninger og repræsentationsudgifter. Bilagsgennemgangen ved 2 institutter viste imidlertid, at disse forhold ikke var særlige for Milena Penkows projekter, men generelt forekom på de 2 institutter.

22. Gennemgangen viste, at der var afholdt advokatudgifter til forsvar mod anklager om påstået videnskabelig uredelighed. Disse udgifter blev efterfølgende tilbagebetalt af Milena Penkowa. Desuden var der af projektets midler afholdt udgifter til indkvartering af 2 gæster i forbindelse med forsvar af doktordisputats.

23. Endelig var der i strid med KU's interne regler overført midler fra dette projekt til et andet forskningsprojekt uden bevillingsgivers tilladelse.

24. Det er min vurdering, at de udgifter, der var afholdt af projektmidlerne – bortset fra de forannævnte – svarer til udgifter, der sædvanligvis forekommer i andre forskningsprojekter, og derfor må anses for at være relevante for et forskningsprojekt.

Milena Penkows øvrige projekter

25. Revisionen af disse projekter viste, at støtten var anvendt til alle udgiftsarter i forbindelse med forskningen, herunder løn, udstyr, inventar, konferencer, rejser og repræsentation. De afholdte udgifter vurderes at være relevante for forskningsprojekter. Gennemgangen viste dog, at der på 2 af disse projekter har været afholdt udgifter til advokatbistand i en sag om påstået videnskabelig uredelighed. Disse udgifter er efterfølgende tilbagebetalt af Milena Penkowa. Endelig viste gennemgangen, at der var afholdt udgifter til doktordisputatsmiddag og reception i forbindelse hermed.

VII. Grundlaget for KU's tilbagebetaling af en del af støtten fra IMK Almene Fond

26. IMK Almene Fond krævede i 2010 en væsentlig del af det udbetalte støttebeløb tilbagebetalt, idet fonden fandt, at de afholdte udgifter ikke var i overensstemmelse med det godkendte budget. De ikke-accepterede udgifter omfattede bl.a. løn, udstyr, rejser og repræsentation. Efterfølgende – efter forhandling mellem KU og IMK Almene Fond – accepterede fonden at dække lønudgifterne.

IMK Almene Fond oplyste i den forbindelse, at fonden ikke siden 2007 havde modtaget løbende regnskaber for projektet. Efterfølgende konstaterede fonden dog, at den alene manglede et regnskab for projektets sidste periode.

27. Revisionen har vist, at der løbende er sendt regnskaber, dvs. udtræk fra KU's regnskabsystem, til IMK Almene Fond – med undtagelse af regnskabet for den sidste periode. Jeg har konstateret, at IMK Almene Fond på dette grundlag løbende har foretaget accontobetalinger af bevillingen.

28. Jeg er enig i, at det fremsendte budget ikke omfattede de omtalte udgiftsarter, idet budgettet alene var opdelt i en række poster vedrørende materialer og aktiviteter. Jeg har konstateret, at KU ikke har været involveret ved budgetudarbejdelsen eller har kvalitetssikret denne, ligesom KU i forbindelse med regnskabsaflægningen alene har bistået med udtræk fra regnskabssystemet, men på ingen måde har kvalitetssikret regnskabet eller vurderet regnskabet i forhold til budgettet. Hertil kommer, at den interne kontrol i forbindelse med den løbende bogføring har været mangelfuld.

29. Det er som nævnt min vurdering, at hovedparten af de udgifter, der er bogført på projektet, må anses for relevante i relation til et forskningsprojekt og ikke adskiller sig væsentligt fra de udgifter, der indgår i andre projekter.

30. KU valgte efter forhandling at tilbagebetale 2,1 mio. kr. til IMK Almene Fond. På Rigsrevisionens forespørgsel har KU oplyst, at spørgsmålet om det retlige grundlag for tilbagebetalingen ikke har været drøftet med Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling eller Kammeradvokaten. Universitetet har oplyst, at tilbagebetalingen blev besluttet ud fra en samlet vurdering, hvor universitetet tog ansvar for forpligtelserne over for fondene, ligesom et forlig i det lange løb – ud fra en samlet betragtning – måtte antages at være mindre økonomisk belastende end en juridisk sag og tab af renommé. Endvidere havde KU vurderet, at det kunne være vanskeligt at vinde en sag, hvor dokumentationen var uklar.

31. Det er min vurdering, at universitetet samlet set har truffet en hensigtsmæssig beslutning ud fra de givne forudsætninger.

VIII. Overordnet vurdering

32. Det er sammenfattende min vurdering, at KU's overordnede forretningsgang for forvaltning af eksternt finansierede projekter kan understøtte, at regnskaberne for projekterne bliver rigtige og dermed også, at KU's samlede årsregnskab bliver rigtigt. Jeg finder den overordnede forretningsgang tilfredsstillende.

33. Revisionen ved de 2 undersøgte institutter viste imidlertid, at forretningsgangen på væsentlige områder ikke blev fulgt af institutterne. Således havde disse ikke journaliseret dokumenterne i forskningsprojekterne, ligesom dokumentationen i mange af sagerne var mangelfuld. Bl.a. befandt ansøgninger og bevillingskrivelser sig ofte alene hos forskeren.

Som foreskrevet i KU's forretningsgang fulgte institutterne løbende op på, om forskningsbevillingerne blev overskredet, men den interne kontrol med regnskabsrapporteringen til tilskudsgiver var begrænset. Det samme var kontrollen med, at bevillingerne blev anvendt i overensstemmelse med de konkrete bevillingsbetingelser eller budgettet i bevillingsansøgningen.

Jeg finder det nødvendigt, at institutternes interne kontrol med de eksterne forskningsbevillinger bliver udvidet og styrket.

34. Det er min vurdering, at de udgifter, der er konteret på de gennemgåede forskningsprojekter, som Milena Penkowa var ansvarlig for, herunder projektet støttet af IMK Almene Fond, ikke adskiller sig fra de udgifter, der sædvanligvis ses i andre forskningsprojekter, og at udgifterne har været relevante for et forskningsprojekt.

Jeg har dog konstateret, at Milena Penkowa har anvendt forskningsbevillinger til advokatudgifter i forbindelse med en sag om påstået videnskabelig uredelighed. Disse udgifter er efterfølgende tilbagebetalt af Milena Penkowa. Jeg har desuden konstateret, at Milena Penkowa har afholdt udgifter til sin disputatsmiddag og receptionen i forbindelse hermed.

35. Milena Penkows budget i bevillingsansøgningen til IMK Almene Fond var ikke – som foreskrevet af KU – opdelt på løn og drift, men var som de fleste af Milena Penkows ansøgningsbudgetter opdelt i udgiftsposter til meget specifikke aktiviteter, forsøgsdyr og forskningsmaterialer. Milena Penkova anvendte bevillingen fra IMK Almene Fond til alle udgiftsarter i forbindelse med forskningen, herunder løn, udstyr, inventar, konferencer, rejser og repræsentation. Dette var i overensstemmelse med, hvad der på KU normalt finansieres af eksterne forskningsmidler. Milena Penkova overholdt kravet om regnskabsmæssig rapportering til bevillingsgiver.

36. Jeg har konstateret, at Milena Penkova løbende fremsendte perioderegnskaber til IMK Almene Fond, og at IMK Almene Fond ikke stillede spørgsmål til indholdet af det modtagne regnskabsmateriale. Jeg har dog samtidig konstateret, at hverken Milena Penkova eller KU orienterede IMK Almene Fond om, at det aflagte regnskab ikke var i overensstemmelse med budgettet og indeholdt udgifter til andet end det budgettede. KU har ikke ved budgetopfølgningen og regnskabsafleggelsen fået IMK Almene Fonds godkendelse af et ændret budget og forbrug af midlerne i forhold til det oprindelige budget. Uoverensstemmelsen mellem budgettet og regnskabet for bevillingens anvendelse var den væsentligste årsag til, at IMK Almene Fond rejste krav om tilbagebetaling.

37. KU valgte at tilbagebetale 2,1 mio. kr. til IMK Almene Fond, som fonden ikke ville acceptere som omfattet af bevillingen. Det retlige grundlag for tilbagebetalingen havde ikke forinden været drøftet med Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling eller Kammeradvokaten. Tilbagebetalingen blev ifølge KU besluttet ud fra en samlet vurdering, hvor universitetet tog ansvar for forpligtelserne over for fondene, ligesom et forlig i det lange løb – ud fra en samlet betragtning – måtte antages at være mindre økonomisk belastende end en juridisk sag og tab af renommé. Endvidere havde KU vurderet, at det kunne være vanskeligt at vinde en sag, hvor dokumentationen var uklar.

38. Det er min vurdering, at universitetet samlet set har truffet en hensigtsmæssig beslutning ud fra de givne forudsætninger.

Henrik Otbo