

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

15. MARTS 2024

Vedr. Revisionsprotokollat af 5. april 2024**Sagsbehandler** Koncern-Økonomi (ØKO)**KONCERN-ØKONOMI,
REGSKABSSEKTIONEN, KONCERN
REGNSKAB**NØRREGADE 10
KØBENHAVN KDIR 35 32 15 78
MOB 60 46 59 80daniel.larsen@adm.ku.dk
oko.ku.dk**Opsummering**

KU's bestyrelsesvalgte institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i december 2023 samt februar 2024 afsluttet revisionen af KU's årsrapport for regnskabsåret 2023.

Revisionsprotokollat af 5. april 2024 indeholder ingen kritiske kommentarer.

Af protokollatets afsnit 1.1 oplyser Deloitte, at de vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Endvidere oplyser Deloitte, at de ikke har fundet fejlinformation i ledelsesberetningen, og at de bekræfter dette i deres udtalelse i årsrapporten herom.

Deloitte peger i protokollatet (side 815) på 6 områder, der kræver ledelsens bevågenhed. dog også på en række områder, hvor de udtrykker behov for en forbedret styring og/eller stort ledelsesmæssigt fokus. Her kan bl.a. fremhæves følgende områder:

1. Skyldig løn og feriepengeforpligtelse
2. Leverandører af varer og tjenesteydelser og husleje
3. Generelle IT-kontroller

4. Forvaltning- og juridisk-kritisk revision
5. Regnskabsinstruks og retningslinjer for god finansiel kontrol (forretningsgange)
6. Formålsfordeling

De pågældende områder gennemgås kort nedenfor.

1. Skyldig løn og feriepengeforpligtelse, s. 823 og 834

Siden implementeringen af Københavns Universitets Personale-Administrationssystem (KUPA) har KU arbejdet på at sikre et fuldstændigt og nøjagtigt datagrundlag over restferiedage til brug for beregning af feriepengeforpligtelsen.

KU har i en periode (inkl. for 2023) måttet skønne et antal restferiedage ifm. beregningen, da denne foretages medio januar, og der ikke eksisterer et fuldt opdateret systemunderstøttet datagrundlag på dette tidspunkt.

Deloitte bemærker at de i 2024 vil følge op på, at KU for beregningen ved udgangen af 2024 benytter aktuelle data (og altså ikke skønnede tal).

Fælles HR har i de seneste år tilgodeset ønske fra lokalt ledelsesniveau om længere sagsbehandlingstid til at registrere ferieoverførsler og kvalitetssikre KUPA-data vedrørende ferie fra senest afsluttede ferieår.

Fælles HR justerer proces og kommunikation, så der fremadrettet arbejdes efter en frist for lokal registrering og kvalitetssikring, der ligger sidste hverdag før den 15. januar med henblik på at sikre et fuldstændigt og nøjagtigt datagrundlag for beregning af feriepengeforpligtelsen.

2. Leverandører af varer og tjenesteydelser og husleje, s. 817, 821 og 823

De to områder der kræver ledelsens bevågenhed, vedrører samme problematik, og behandles derfor samlet i dette afsnit

Deloitte bemærker: *”Der er indgået en aftale mellem KU og BYGST om, at huslejen for NBB er nedsat, indtil den interne statslige voldgift herom er afsluttet. Når voldgiftssagen er afsluttet, skal der foretages en regulering af huslejen med tilbagevirkende kraft. KU bliver faktureret husleje af BYGST på NBB med udgangspunkt i en anlægssum på 1.700 mio. kr.*

I risikoanalysen fra Vejdirektoratet d. 28. august 2023 er den forventede anlægssum 5.200 mio. kr. Der hensættes til husleje på NBB med udgangspunkt i anlægssummen fra Vejdirektoratet på 5.200 mio. kr., hvilket belaster KU's økonomi med 12,5 mio. kr. pr. måned, hvorfor hensættelsen forventes at stige fra 160,1 mio. kr. til 310,1 mio. kr. ved udgangen af 2024.

Forholdet er en væsentlig usikkerhedsfaktor for KU's fremtidige økonomi og likviditet."

KU's ledelse er, og vil fortsat være, opmærksomme på denne væsentlige usikkerhedsfaktor for KU's fremtidige økonomi og likviditet.

I KU CAS hensættes til den mulige ekstra omkostning til husleje på NBB hver måned. Ifm. hensættelsen følges op på, om det er den nyeste kendte anlægssum der ligger til grund for hensættelsen. Er anlægssummen ændret vil det allerede hensatte beløb blive reguleret. Forventningen til huslejeomkostningen reguleres tre gange årligt i budget, Ø1 og Ø2.

3. Generelle IT-kontroller

Revisionen er udført i efteråret 2023 og Deloitte's bemærkninger er rapporteret i protokollat af 27. oktober 2023 (behandlet af bestyrelsen 14. december 2023). Der er ingen nye konklusioner eller bemærkninger på området.

Deloitte følger op på deres udførte revision i efteråret 2024.

4. Forvaltning- og juridisk-kritisk revision, s 824-828

Deloitte har i protokollatet konkluderet og rapporteret på deres revision af områderne 'indtægtsdækket virksomhed' og 'Mål- og resultatstyring'.

Deloitte har ingen bemærkninger til områderne pba. deres revision. KU's ledelse vil fortsat have fokus på regelefterlevelse og god økonomisk forvaltning, herunder at der er tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at KU kan rapportere om de mål, der er fastsat af Uddannelses- og Forskningsministeriet i resultatkontrakten.

5. Afsnit 7.11 Regnskabsinstruks og 7.12 Retningslinjer for god finansiell kontrol, s. 832

Omtales på side 815 som "forretningsgange/interne kontroller", nederst i skemaet. Formålsfordeling behandles neden for i pkt. 6.

Deloitte bemærker, at KU mangler at opdatere regnskabsinstruks for 2023. ØKO opdaterer efter planen instruks i 2024, når der er klarhed om de centrale beslutninger i administrationsreformen.

Deloitte bemærker desuden: "På baggrund af vores gennemgang af den gældende regnskabsinstruks og udkast til regnskabsinstruks for 2023 er det vores anbefaling, at KU fortsat har fokus på implementering og

efterlevelse af de nye afsnit i regnskabsinstruksen. Eksempelvis er det konstateret, at afsnit 3.1 Det interne kontrolsystem og 3.2 Vedligeholdelse af det interne kontrolmiljø omtaler generelle aktiviteter som risikovurdering, proces omkring tilrettelæggelse af kontrolaktiviteter og opfølgning på kortlagte risici, der fortsat ikke fuldt ud gennemføres som beskrevet.”

KU vil desuden i forbindelse med administrationsreformen være opmærksomme på at etablere en fremadrettet organisering, der sikrer fokus på gennemførelse af de beskrevne opgaver, som vurderes relevante og hensigtsmæssige at gennemføre.

6. Afsnit 5.3 Resultatopgørelsen (formålsfordeling), s. 819-820

ØKO har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at den første version af formålsfordeling var fejlbehæftet, da fordelingen af omkostningerne på formål i visse tilfælde ikke afspejlede input fra institutterne. ØKO har derfor foretaget kvalitetssikring af inputdata, hvilket har givet anledning til en række tilretninger og forbedringer af de opgjorte fordelinger.

ØKO har påbegyndt opgaven med at udarbejde arbejdsgangsbeskrivelser og kortlægge processer for formålsfordelingen, og gennemfører i den forbindelse kortlægning af risici og udvikling af kontroller, som imødegår de identificerede risici.

Deloitte angiver endvidere andre områder, hvor de udtrykker behov for en forbedret styring og/eller ledelsens bevågenhed. Her kan bl.a. fremhæves følgende områder:

1. Kapitalberedskab
2. Ikke korrigerede fejl i årsregnskabet
3. Eksternt finansierede projekter og risikokortlægning m.v.

De pågældende områder gennemgås kort nedenfor.

1. Afsnit 4.4.1 Kapitalberedskab, s. 816

KU har en samlet likviditet ultimo 2023 på ca. 4 mia. kr. Ultimo 2024 forventes den samlede likviditet at udgøre 2,7 mia. kr. En meget væsentlig del af KU's likviditet kan henføres til, at KU har forudbetalte tilsagn fra eksterne projektbevillinger, som regnskabsteknisk afventer at blive driftsført som indtægter i regnskabet i takt med, at der afholdes udgifter på de enkelte projekter. Der er således tale om likviditet, der i fremtiden skal anvendes til at indfri forpligtelser på disse projekter.

Deloitte konkluderer, at KU har et forsvarligt kapitalberedskab, henset til den bestyrelsesgodkendte målsætning om 700 mio.kr. jf. Strategi for Finansiell Risikostyring. Denne målsætning tager ikke eksplicit højde for spørgsmålet omkring håndtering af likviditet fra eksterne projekter.

Samtidig angiver Deloitte, at der ultimo 2023 har været en såkaldt negativ fri likviditet på 130 mio.kr., samt at såfremt budgettet for 2024 realiseres, vil denne negative fri likviditet reduceres yderligere til 1.524 mio. kr. Den negative fri likviditet beregnes ud fra en præmis om, at KU ikke bør anvende likviditet fra forudbetalte eksterne tilsagn til andre formål, og ligeledes at forudbetalte finanslovsbevillinger (som vedrører den fremadrettede opgavevaretagelse) er bundne.

Koncern-Økonomi (ØKO) har i perioden december 2023 - februar 2024 arbejdet med at kvalificere den frie likviditet. Arbejdet er i skrivende stund ikke afsluttet, men peger ind i et mindre negativt billede omkring fri likviditet, men viser grundlæggende, at der i de kommende år er behov for at sikre bedre balance. Dette gælder parallelt med diskussionen om den kraftige nedsparring i budgetoverslagsårene i budget24, hvor der ligeledes er behov for at sikre bedre budgetbalance. Koncern-Økonomi er endvidere i dialog med Deloitte om yderligere kvalificering af principper for opgørelse, samt drøftelser om bl.a. benchmark og opgørelsesmetoder mod øvrige universiteter. Den likviditetsmæssige styring har fået forøget fokus fra og med månedsrapportering for februar 2024 samt vil indgå i fremadrettet Ø-rapportering og budget.

2. Afsnit 5.1 Ikke-korrigerede fejl, s. 819

Deloitte bemærker en fejl i klassifikation af energiafgiftsrefusioner. Økonomistyrelsen har i november 2023 meldt ud, at disse energiafgiftsrefusioner bør håndteres som en reduktion i udgifter, i stedet for en indtægt. De rigtige beløb er altså med i regnskabet, men står blot på den ”forkerte plads”. Såfremt fejlen blev korrigeret, ville indtægter og omkostninger således begge falde med de 18 mio.kr., det drejer sig om. Fra og med 2024-regnskabet vil de blive præsenteret i henholdt til Økonomistyrelsens nylige udmelding.

3. Afsnit 8 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (revisionserklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter), s. 833

Deloitte bemærker, at niveauet af fejl i forbindelse med økonomisk afrapportering på eksternt finansierede projekter, hvor der er krav om særskilt revisionserklæring, forsat ikke er på et tilfredsstillende niveau. I

2023 er den samlede fejlprocent dog reduceret i forhold til 2022, og der er igangsat en række tiltag, der skal understøtte en fortsat reduktion.

SIDE 6 AF 6

Tabel 1. Oversigt over projektrevisioner 2022 og 2023

	2022	2023
Erklæringer i alt	51	48
- Heraf EU	35	24
- Heraf øvrige bevillingsgivere	16	24
Erklæringer med bemærkninger i alt	35 (69%)	22 (46%)
- Heraf EU	34 (97%)	19 (79%)
- Heraf øvrige bevillingsgivere	1 (6%)	3 (13%)

Det fremgår af oversigten, at den samlede fejlprocent er faldet fra 69 pct. i 2022 til 46 pct. i 2023 (som angivet af Deloitte). Fejlprocenten for EU-sagerne er specifikt faldet fra 97 pct. til 79 pct., og er således stadig høj men dog faldende. For de øvrige projektrevisioner er fejlprocenten steget fra 6 pct. i 2022 til 13 pct. 2023.

Bemærkninger for EU-projekter vedrører primært formalia i forhold til overholdelse af frister samt rettidige udfyldte og godkendte time sheets (tidsregistrering). Dette er gældende for 17 ud af de 22 projekter.

Det er fortsat institutionsrevisors vurdering, at KU med fordel kan styrke processerne omkring den formelle administrative projektstyring, og anbefaler, at området tages med i overvejelserne om fremtidig organisering. Deloitte anbefaler desuden, at KU øger fokus på at gennemgå de administrative krav og indgår dialog med bevillingsgiver på et tidligere tidspunkt for at opnå en evt. dispensation fra krav, der ikke kan indpasses i KU's administrative processer.

Det bemærkes hertil, at administrationsreformen forventes at styrke og ensarte den fælles service på KU, som også omfatter projektområdet. Derudover er det stort ledelsesmæssigt fokus på at nedbringe fejlene uafhængigt af valg af organisering i administrationsreformen.

Afledt af fejlniveauet samt karakteren af bemærkningerne er Deloitte anmodet om at vurdere KU's risiko forbundet med revisionsbemærkninger på eksternt finansierede EU-projekter. Notatet er vedlagt indstillingssagen som bilag 4.