

Københavns Universitets Bestyrelse

**INDSTILLING**

21. MARTS 2024

Sag **Revisionsprotokollat af 5. april 2024****KONCERN-ØKONOMI,
REGNSKABSSEKTIONEN,
KONCERNREGNSKAB (KOR)** Beslutning Drøftelse Orientering HøringNØRREGADE 10
1165 KØBENHAVN K**Indstilling**

Det indstilles, at bestyrelsen godkender og underskriver revisionsprotokollatet.

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-310

Baggrund

KU's bestyrelsesvalgte institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i efteråret 2023 udført revisionshandlinger i årets løb, hvilket er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 27. oktober 2024. Protokollatet vedrørende revisionsplanen og resultatet af udførte revisionshandlinger i årets løb blev forelagt bestyrelsen den 14. december 2023.

DIR 35 32 15 78
MOB 60 46 59 80daniel.larsen@adm.ku.dk
<http://oko.ku.dk/>

Deloitte har i december 2023 samt februar 2024 afsluttet revisionen af KU's årsrapport for regnskabsåret 2023, som nu forelægges bestyrelsen. Resultaterne af revisionen samt øvrig påkrævet information er afrapporteret i vedlagte *Revisionsprotokollat af 5. april 2024* (bilag 2), samt i *Uddrag af revisionsprotokollat for årsrapport 2023 af 5. april 2024* (bilag 1).

Deloitte præsenterer som noget nyt protokollatet i to dele. Fra og med 2024 skal institutionsrevisorerne følge en ny word-baseret skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet til årsrapporten, som udarbejdes af Uddannelses- og Forskningsstyrelsen. Deloitte udarbejder i tillæg hertil et resume, som opsummerer de centrale observationer.

Revisionsprotokollat af 5. april 2024 indeholder – jf. revisionens egne definitioner - ingen kritiske eller væsentlige kommentarer, og det er Koncern-Økonomis vurdering, at der overordnet er tale om et tilfredsstillende protokollat med få bemærkninger fra institutionsrevisor.

Af protokollatets afsnit 1.1 oplyser Deloitte, at de vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser. Desuden oplyser Deloitte, at de ikke har fundet fejlinformation i ledelsesberetningen, og at de bekræfter dette i deres udtalelse i årsrapporten herom.

Deloitte peger dog også på en række opmærksomhedspunkter, hvor de udtrykker behov for en forbedret styring og/eller øget ledelsesmæssig opmærksomhed. I vedlagte *Sagsnotat til bestyrelsen vedr. revisionsprotokollat af 5. april 2024* (bilag 4) fremhæves en række af disse områder samt KUs planlagte håndtering af disse opmærksomhedspunkter.

I forbindelse med det fortløbende arbejde med at forbedre regnskabsaflæggelsen for eksternt finansierede tilskudsprojekter fra EU, hvor der har været relativt høje fejlprocenter, har KU bedt institutionsrevisor udarbejde et notat med en risikovurdering af de bemærkninger/fejkilder som institutionsrevisor hyppigst bemærker. Dette behandles i det vedhæftede sagsnotat (bilag 4), og institutionsrevisors notat (bilag 3) er desuden vedhæftet sagen.

Opmærksomheden henledes desuden på protokollatets s. 812 i afsnittet om ”forespørgsler om besvigelser”. Af dette afsnit fremgår det, at bestyrelsen med sin underskrift af protokollatet bekræfter at:

1. bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
2. der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at KU har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af KU's aktiver, samt at
3. bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten

Bilagsoversigt

1. Uddrag af revisionsprotokollat for årsrapport 2023 af 5. april 2024
2. Revisionsprotokollat fra Deloitte af 5. april 2024

3. Deloitte notat om ”Risici forbundet med revisionsbemærkninger på eksternt finansierede projekter” af 8. marts 2024
4. Sagsnotat til bestyrelsen vedr. revisionsprotokollat af 5. april 2024