

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

12. NOVEMBER 2018

Vedr. Revisionsprotokollat af 1. november 2018**Sagsbehandler** Koncern-økonomi**REGNSKABSSEKTIONEN
ENHEDEN FOR REGNSKAB OG
EKSTERN VIRKSOMHED****Godkendelse af revisionsprotokollat**

Institutionsrevisor Deloitte har i efteråret 2018 gennemført løbende revision, hvilket er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 1. november 2018.

NØRREGADE 10
POSTBOKS 2177
1017 KØBENHAVN K

Protokollatet er udarbejdet i en ny præsentationsform. Af protokollatet fremgår det, at revisionen er planlagt og udført for at sikre, at fokus er på de væsentlige og risikofyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

DIR 35 32 27 12
MOB 23 30 18 56

Revisionsprotokollat af 1. november 2018 indeholder ingen kritiske bemærkninger og det er Koncern-økonomis (ØKO) vurdering, at der er tale om et pænt protokollat med få bemærkninger fra revisor.

bfp@adm.ku.dk

Protokollatet forelægges hermed til bestyrelsens godkendelse.

Baggrund

Af protokollatets afsnit 2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af KU's økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning, har Deloitte fremhævet følgende tre områder:

1. Økonomistyring

Det vurderes samlet set, at KU's økonomistyring i løbet af 2018 er sket på et passende niveau, og med henvisning til tidligere revisionsprotokollater, er forskellen på budgetteret resultat og opdateret prognose reduceret.

2. Eksternt finansierede projekter

Deloitte har bl.a. konstateret, at der er øget behov for retningslinjer omkring indirekte følgeomkostninger for de eksternt finansierede projekter. KU har oplyst, at model til opgørelse af indirekte følgeomkostninger medtages i arbejdet med budgetmodelanalysen.

3. Sager med bygningsstyrelsen

Deloitte har konstateret, at der stadigvæk er uenigheder med Bygningsstyrelsen på større byggesager, hvilket medfører usikkerhed om indregning af hensættelser vedrørende uafklarede sager eftersom regnskabsposten vil indeholde et skøn. Deloitte vil gennemgå ledelsens vurdering af indregnet hensættelse ved årsafslutningen.

Deloitte har forholdt sig til en række væsentlige områder, hvor der generelt er sket en positiv vurdering.

- 6 har fået vurderingen ”Ingen væsentlig eller kritiske kommentarer” (grøn)
- 1 har fået vurderingen ”Væsentlige forhold/kommentarer, hvor der anbefales en forholdsvis hurtig handling, samt ledelsens bevågenhed og bestyrelsens opmærksomhed (gul).
- 0 har fået vurderingen ”Kritiske/betydelige forhold, hvor der anbefales hurtig handling, ledelsens bevågenhed og bestyrelsens opmærksomhed (rød).

Protokollatets gule bemærkning vedrører forvaltningen af eksternt finansierede projekter, hvor Deloitte henviser til ovennævnte punkt 2 vedrørende indirekte følgeomkostninger samt følgende opfølgningsskema fra tidligere protokollat:

Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (4. april 2017, punkt 2.1.2):

Vi har i årets løbe afgivet 55 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 31 af erklæringerne har givet anledning til fremhævelser eller bemærkninger, der har givet anledninger til korrektioner. I 22 af de afgivne erklæringer er der bemærkninger vedrørende afvigelser fra KU's og myndighedernes krav til rettidig udarbejdelse og godkendelse af time sheets. Der har desuden været enkelte bemærkninger til de afholdte omkostninger, herunder er der konstateret tilfælde af ikke-støtteberettigede omkostninger, fejl i bogføring samt manglende overholdelse af formalia. Der er i overvejende grad tale om bemærkninger af ordensmæssig karakter, og det forventes ikke, at dette resulterer i korrektioner til de enkelte projektregnskaber, som vil have betydning for årsregnskabet som helhed.

I 2018 har Deloitte frem til 30. juni 2018 afgivet 22 særskilte erklæringer, hvoraf 16 af erklæringerne har givet anledning til fremhævelser eller bemærkninger, herunder 15 vedrørende time sheets. Deloitte vil følge op på området ved statusrevision.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Protokollatet indeholder endvidere følgende opfølgingspunkter:

Punkt 6.1 Generelle it-kontroller (27. oktober 2016, punkt 2.)

Ved vores revision af de generelle it-kontroller har vi identificeret en række områder, der kræver forbedringer, herunder primært vedrørende persondatasikkerhed, adgangsrettigheder og it-sikkerheds-politikken. Disse forhold er blevet påpeget i 2014 og 2015, men det er kun i et vist omfang, der er foretaget udbedring på området.

Flere af de påpegede mangler, herunder forhold om it-sikkerhedspolitik er afhjulpet. Der udestår fortsat opdatering af processen for brede adgange til de statslige systemer. Alternativt skal muligheder for at foretage efterfølgende kontrol af aktiviteter ved gennemgang af bruger-logs undersøges.

Deloitte har anbefalinger til adgangsstyring for så vidt angår rettidig nedlæggelse af adgange vedr. fratrædelse eller stillingsskift samt eksterne og interne udvikleres adgang til produktionsdata på STADS. Endvidere anbefaling om log-management-politik for de individuelle systemer.

Deloitte har udarbejdet rapporten ”Revision af generelle it-kontroller” dateret 30. oktober 2018 med observationer og anbefalinger.

Punkt 6.2 Forskningsinfrastruktur (4. april 2017, punkt 4.3)

*I henhold til Styrelsens brev af 1. december 2015 skal vi redegøre for vores undersøgelser vedrørende KU's forskningsinfrastrukturer, herunder hvorledes det hos KU sikres, at statsfinansieret **forskningsinfrastruktur** alene anvendes accessorisk til universitetets indtægtsdækkede virksomhed. Styrelsen har i november 2017 udsendt supplerende oplysninger om afgrænsning og prissætning i forbindelse med forskningsinfrastruktur. KU har på baggrund af disse supplerende oplysninger stillet en række spørgsmål til Styrelsen med henblik på at sikre, at opgørelsen sker korrekt. Medio februar 2018 var der endnu ikke modtaget svar herpå. Blandt andet er der usikkerhed om, hvorvidt den præcise model for at opgøre om omfanget af aktiviteten er accessorisk eller ej.*

KU afventer stadigvæk afklaring på de spørgsmål, der blev stillet til styrelsen i januar 2018. Deloitte vil følge op på dette forhold ved statusrevisionen.

Punkt 6.3 Indkøb (4. april 2018, punkt 4.3)

Vi har ved vores gennemgang konstateret, at indkøbspolitikken er fra 2009 med få tilpasninger. Indkøbspolitikken bør opdateres, så den svarer til den aktuelle praksis og organisering.

Indkøbene foretages decentralt i organisationen af udvalgte personer. Det samlede antal personer med indkøbsbemyndigelse ved udgangen af november 2017 er opgjort til 735 ansatte (ca. 8%) ud af KU's samlede årsværk på ca. 9.400. Vi anbefaler, at det undersøges, hvorvidt der er et reelt behov for dette antal bemyndigede.

Det er i 2017 udarbejdet analyser på indkøbsområdet, hvor overholdelse af brug af rammeaftale er blevet undersøgt på udvalgte områder, herunder hæve/sænkeborde, pc'er og fryserne for perioden 2014-2016. Disse analyser viser, at sparsommelighed kan øges med økonomisk gevinst for KU, men analysen viser samtidig, at området omkring køb af pc'er i betydeligt omfang sker på de indgåede rammeaftaler. Den høje aftaledækning skyldes ifølge Indkøbssektionen, at køb af disse er blevet centraliseret via fakultets-IT. Vi anbefaler, at KU undersøger nærmere, hvorvidt en sådan centralisering vil styrke KU's forvaltning, for så vidt angår indkøbsområdet.

Vi har desuden fået oplyst, at KU forventer at implementere et nyt indkøbsrapporteringsystem i 2018. Vi anbefaler, at implementeringen prioriteres, og vi vil følge udviklingen herpå.

Deloitte har ved den løbende revision konstateret, at KU er ved at implementere et indkøbsrapporteringsystem i efteråret 2018. Det er oplyst, at KU i forlængelse af implementeringen vil foretage gennemgang af struktur og organisering af rapportering på indkøbsområdet og i den forbindelse også vil opdatere indkøbspolitikken. Deloitte vil følge op på punktet ved statusrevision.