



# Københavns Universitet

## Revisionsprotokollat af 1. november 2018

Revisionsplan og resultat af udførte revisionshandlinger i årets løb

# Indledning og opsummering af revisionsplan

De overordnede områder, der har haft fokus i vores tilrettelæggelse af revisionen

Revisionsplanen for Københavns Universitet (KU) for 2018 omfatter blandt andet:

Kvalitet i revisionen er vores første-prioritet. Vi planlægger og udfører vores revision for at sikre, at vi har fokus på de væsentlige og risikofyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 80 mio.kr. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 4 mio.kr. i vores revisionsprotokollat.

Revisionsomfanget for 2018 er fastsat ud fra budgetterede indtægter. Vi anser dette for passende baseret på KU's interne kontrolmiljø og kontroller.

Væsentlighedsniveauet er fastsat for at kunne prioritere revisionsindsatsen mod områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl. For så vidt angår juridisk-kritiske og forvaltningsrevisionsundersøgelser anvendes lavere væsentlighedsniveau.

## Indsigt i KU

Vi opnår dybere kendskab til KU, herunder kendskab til budgetlægning og styring, finansiell rapportering og organiseringen.

## Eksternt finansierede projekter

Eksternt finansierede projekter er behæftet med særlig risiko henset til kompleksitet samt væsentlighed.

## Standarder for Offentlig Revision (SOR)

Som led i vores revision planlægger og udfører vi juridisk-kritisk revision i henhold til SOR6, og forvaltningsrevision i henhold til SOR 7.

## Det interne kontrolmiljø

Vi gennemgår KU's overordnede interne kontrolmiljø samt tester kontroller i udvalgte transaktionskæder.

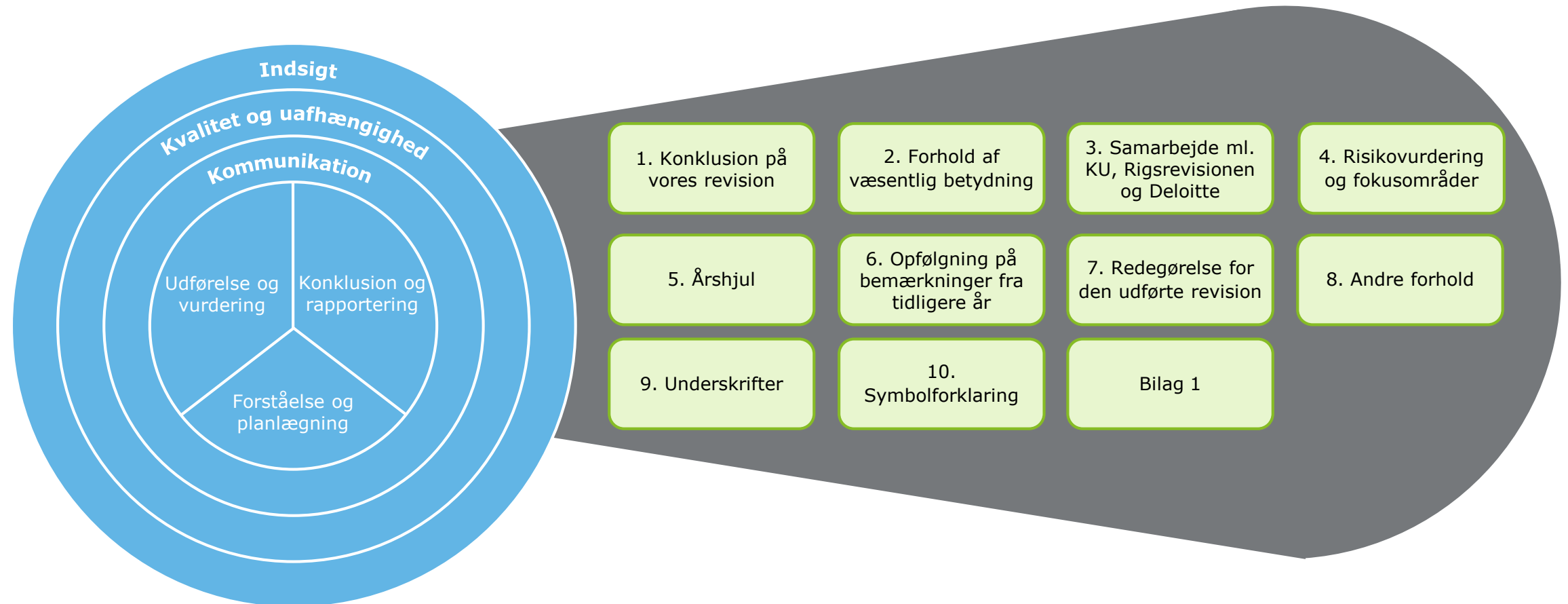
## It-systemer

KU's it-systemer og generelle it-kontroller er et centralt element i KU's finansielle rapportering, og derfor også centrale i vores revision. Vi involverer it-specialister ifm. vores revision af disse systemer og kontroller.

# Revisionens fokusområder

## Revisionens formål og omfang, herunder ansvarsfordeling

Revisionens formål er tilpasset KU, fremtids- og risikoorienteret samt drevet af dyb indsigt. Vi mener, at løbende kommunikation og en centralt styret revision med en ensartet global leverancemodell sikrer den højeste kvalitet i revisionen.





# 1. Konklusion på den udførte revision i årets løb

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2018. I den forbindelse ønsker vi at redegøre for resultatet af vores revision til dato samt orientere bestyrelsen om vores planlagte revisionshandlinger.

Samlet set er det vores vurdering, at KU's bogholderi og økonomistyring muliggør en pålidelig regnskabsaflæggelse.

## Udført revision

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder oplysninger om den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelsers tilsyn med KU. De væsentligste kommentarer og konklusioner har vi samlet i afsnittet "Forhold af væsentlig betydning for vurdering af KU's økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning". Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Vi gør opmærksom på, at revisionsarbejder i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og at revisionen først kan betragtes som afsluttet ved afgivelse af revisionspåtegningen på årsregnskabet.

## Konklusion

Samlet set er det vores vurdering, at KU's bogholderi og økonomistyring muliggør en pålidelig regnskabsaflæggelse.

Vi har i forbindelse med revisionen anført forhold af væsentlig betydning for vurdering af KU's økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning i afsnit 2.



## 2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af KU's økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning

### 1. Økonomistyring

Vi vurderer samlet set, at KU's økonomistyring i løbet af 2018 er sket på passende niveau, og med henvisning til vores tidligere revisionsprotokollater, er forskellen på budgetteret resultat og opdateret prognose reduceret. Ledelsen har tilføjet en central ledelsesmæssig korrektion på 20,6 mio.kr. i 2. kvartal 2018.

Som omtalt i afsnit 3.3, har KU igangsat et projekt med fokus på økonomistyring, herunder budgetstyringsmodellen samt forretningsgange på forskellige regnskabsområder.

Vi er enige i KU's fortsatte fokus på forbedring og præcisering af budget og økonomistyringsprocesserne, dette med henblik på at opnå mere korrekte og retvisende budgetter og prognoser samt at skabe konsensus i organisation omkring standardiseringer og fælles processer.

### 2. Eksternt finansierede projekter

I forbindelse med vores revision af de eksternt finansierede projekter, har vi bl.a. konstateret, at der er øget behov for retningslinjer omkring indirekte følgeomkostninger for de eksternt finansierede projekter. I den forbindelse er SCIENCE i gang med implementering af opgørelsesmetode for indregning af indirekte følgeomkostninger.

Vi anbefaler, at der udarbejdes en central proces for vejledning om opgørelse af og krav til indirekte følgeomkostninger. Dertil anbefaler vi, at betingelser for indregning af indirekte følgeomkostninger i videst muligt omfang indarbejdes i bevillingstilsagnene.

Det er oplyst, at modellen til opgørelse af indirekte følgeomkostninger medtages i budgetmodelanalysen.

### 3. Sager med Bygningsstyrelsen

I forbindelse med vores gennemgang af regnskabsområdet Bygningsdrift har vi konstateret, at der stadigvæk er uenigheder med Bygningsstyrelsen på større byggesager. Dette medfører usikkerhed om indregning af hensættelser vedrørende uafklarede sager, eftersom regnskabsposten vil indeholde et skøn.

Vi vil ved årsaflutningen gennemgå ledelsens vurdering af skøn og risici, der ligger til grund for indregningen.

# 3. Samarbejde mellem KU, Rigsrevisionen og Deloitte



Rigsrevisionen og ministeriet har med hjemmel i rigsrevisorlovens § 9 stk. 1, indgået aftale om interne revisioner ved universiteterne (efterfølgende benævnt institutionsrevisor).

Vores arbejde som institutionsrevisorer tilrettelægges og udføres i henhold til internationale revisionsstandarder, § 9-aftalen, herunder standarder for offentlig revision. Arbejdet tilrettelægges med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning.

§ 9-aftalen fastlægger institutionsrevisors opgaver med henblik på, at KU oplever en revisionsindsats rettet mod væsentlige og relevante problemstillinger, enten ud fra en beløbsmæssig vurdering eller ud fra behov for at overholde gældende governance regler.

## Institutionsrevisors ansvar

Revisionen har ansvaret for at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation. For så vidt angår forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision, er det vores formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at de i regnskabsåret udvalgte områder, er uden væsentlige regelbrud eller manglende understøttelse af skyldige økonomiske hensyn.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed men er ikke en garanti for, at en revision udført i henhold til internationale revisionsstandarder og standarder for offentlig revision altid vil afdække væsentlig fejlinformation, såfremt dette skulle opstå.

## Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede af KU's aktiviteter i overensstemmelse med gældende love og regler, herunder regler om statens regnskabsvæsen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har desuden ansvaret for at forvalte KU's midler i overensstemmelse med principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning, samt jf. universitetsloven at sikre, at der ikke træffes dispositioner, der bringer KU's videreførelse i fare.

## Rigsrevisionens ansvar

Rigsrevision har ansvaret for den samlede revision i henhold til Rigsrevisorloven.

Rigsrevisionen har adgang til at foretage gennemgang af institutionsrevisors revisionsdokumentation med henblik på at foretage en vurdering af institutionsrevisors varetagelse af opgaveløsningen.

## Løbende samarbejde

Opgaveløsningen koordineres ved løbende møder mellem KU og Deloitte i henhold til den aftalte årsplan.

Resultatet af den udførte revision rapporteres i revisionsprotokollater og management letters.

Rigsrevisionen modtager kopi af underskrevet årsrapport og protokollater til deres gennemgang og dokumentation.



## 3.1 Forvaltningsrevision og sammenhæng med finansiel revision

Revisionen foretages i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder, Standarderne for Offentlig Revision (SOR), vedtægter og andre regler.

Revisionen er tilrettelagt med henblik på at sikre, at årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling på balancedagen samt resultatet af universitetets aktiviteter pengestrømme for regnskabsåret er i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

**SOR 6** Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis

Udvalgte emner i 2018:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

**SOR 7** Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet.

Udvalgte emner i 2018:

- Styring af offentlige indkøb (opfølgning på sidste års bemærkninger)
- Mål- og resultatstyring
- Aktivitets og ressourcestyring
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Emner inden for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision revideres kun, såfremt de er relevante for KU. Alle relevante emner skal revideres over en 5-årig periode.

### Årsrapporten:

Årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og den finansielle stilling på balancedagen samt resultatet af universitetets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret er i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Finansiel  
revision

Juridisk-  
kritisk  
revision

Forvaltnings-  
revision

### SOR 6 Juridisk-kritiske revisioner Overholdelse af love og regler:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Salg af varer og tjenesteydelser
- Opkrævning af gebyrer
- Tildeling af tilskud
- Rettighedsbestemte overførsler
- Indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med andre dispositioner?

### SOR 7 Forvaltningsrevisioner God offentlig økonomistyring og forvaltning:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- Styring af offentlige tilskudsordninger
- Indikationer på manglende sparsommelighed, produktivitet og effektivitet?



## 3.2 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

### Rotationsplan

Revisionen af de pligtige emner i henhold til SOR gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over aftaleperioden.

Udover rotationsplanen har Uddannelses- og Forskningsministeriet, Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte endvidere bedt os fokusere på:

#### Juridisk-kritisk revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Indtægtsdækket virksomhed

#### Forvaltningsrevision

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

Emne	Forvaltningsemne	Tidspunkt for gennemgang			
		2018	2019	2020	2021
Aktivitets- og ressourcestyring	Forvaltning	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	Forvaltning	X	X	X	X
Styring af offentlige indkøb	Forvaltning	*			
Budgetstyring af flerårige projekter	Forvaltning (i relevant omfang)		X		
Udnyttelse af bygningsfaciliteter	Specifikt for KU			X	
Fastholdelse af studerende	Specifikt for KU				X
Andre områder	Specifikt for KU	Fastlægges i samarbejde med KU			
Gennemførelse af indkøb	Juridisk-kritisk		X		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Juridisk-kritisk	X	X	X	X
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)	Juridisk-kritisk	X	X	X	X
Samarbejder med andre tilknyttede institutioner	Specifikt for KU			X	
Processer vedrørende rejseafregning	Specifikt for KU	x			
Andre områder	Specifikt for KU	Fastlægges i samarbejde med KU			

\*opfølgning fra tidligere års revisionsbemærkninger





## 3.3 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

### Økonomistyringen foretages på et passende niveau

#### Risiko

Der er risiko for, at KU ikke overholder bevillingsregler som følge af en utilstrækkelig aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

#### Vurdering af økonomistyring

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedr. rapportering og opfølgning på økonomistyringen. Herunder at såvel direktion som bestyrelse har passende fokus på økonomistyringen.

#### Observationer

Vi har ikke konstateret væsentlige mangler i KU's tilrettelagte kontrol.

#### Konklusion

Vi har konstateret, at der er etableret tilstrækkelige forretningsgange og interne kontroller til at sikre, at ledelsen får relevante informationer, samt at ledelse og bestyrelse har passende fokus på at følge økonomistyringen. Vi er samtidig enige i KU's fokus og det igangværende projekt med henblik på optimering i økonomistyringsprocesser.

#### Formål

Formålet er at vurdere, om KU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger i forbindelse med aktivitets- og ressourcestyringen.

#### Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

#### Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af om:

- der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter,
- det er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse,
- rapporteringen omfatter alle KU's aktiviteter,
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen,
- centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.

#### Observationer

Grundlaget for KU's økonomistyring er budgettet for 2018, som blev vedtaget af bestyrelsen i december 2017. Budgettet udarbejdes på grundlag af en decentraliseret budgetprocedure, hvor KU's fakulteter og institutter m.fl. involveres. Budgettet udarbejdes, således at det er anvendeligt ved rapportering for hele året, suppleret med kvartalsvise prognoser for den resterende del af regnskabsåret. Den løbende opfølgning fokuserer på resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse og balance samt udviklingen i eksternt finansierede projekter. Budgettet for 2018 viste et forventet overskud på 138,7 mio.kr. og 2. kvartals prognose viste 140 mio.kr. inkl. ledelsesmæssig korrektion på 20,6 mio.kr. KU har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med økonomistyringen. KU har behov for øget fokus i forbindelse med realisering af planlagte aktiviteter. KU har på den baggrund i efteråret 2018 igangsat et omfattende projekt vedrørende økonomistyringsmodellen, herunder vurdering af budgetmodellen og de tilhørende processer på forskellige forretningsområder. Vi er enige i KU's fokus på forbedring af økonomistyringsmodellen, og vi vil følge denne udvikling ved årsrevisionen. Vi har på efterfølgende side uddybet vores vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø.



### 3.3.1 Aktivitets- og ressourcestyring – fortsat (internt kontrolmiljø)

Ud fra vores revision og drøftelser med ledelsen vurderer vi, at det interne kontrolmiljø er passende

Vi har vurderet KU's overordnede kontrolmiljø ud fra et antal områder og underliggende principper.

Vi vurderer, at det interne kontrolmiljø er passende og at det er af en sådan kvalitet og robusthed, at vi kan basere vores revision herpå.

Vi har på baggrund af de hidtil udførte revisionshandlinger opnået høj grad af sikkerhed for, at KU's regnskabsaflæggelsesproces giver et tilstrækkeligt grundlag for at udarbejde årsregnskabet.

Der er vores opfattelse, at de forretningsgange, interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemerne som helhed, som direktionen har etableret, danner et forsvarligt grundlag for udarbejdelsen af årsrapporten.

#### Vores vurdering af det interne kontrolmiljø

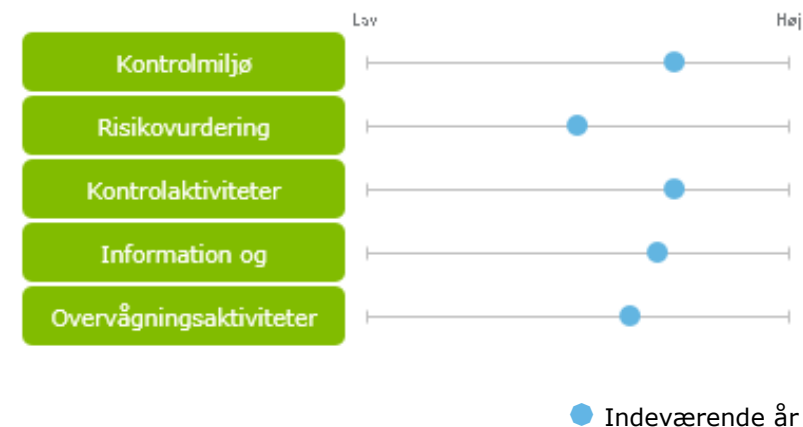
Vores revision i løbet af året har til formål at undersøge og vurdere, om KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for aflæggelsen af årsregnskabet.

Vores revision i løbet af året og kontroltest er baseret på vores forståelse og vurdering af det interne kontrolmiljø, gennemgang af regnskabsinstruks foretagne interview og gennemgang af udvalgte kontroller.

Vi har bl.a. afholdt møde med ledelsen inden for økonomistyring, hvor procedurer for udarbejdelse af kvartalsrapportering blev gennemgået. Vi har desuden indhentet regnskabsinstruks fra 2015 og sikret, at der ikke er væsentlige uoverensstemmelser. Vi anbefaler, at ledelsen opdaterer regnskabsinstrukserne løbende.

Vi vurderer, at KU har et passende kontrolmiljø, der sikrer, at KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Vurdering af KU's interne kontrolmiljø:



Vi henviser til vores observationer på side 482 vedrørende fokus på optimering af økonomistyring og realisering af planlagt aktiviteter, som afspejler vores vurdering af risikovurdering på ovenstående billede.



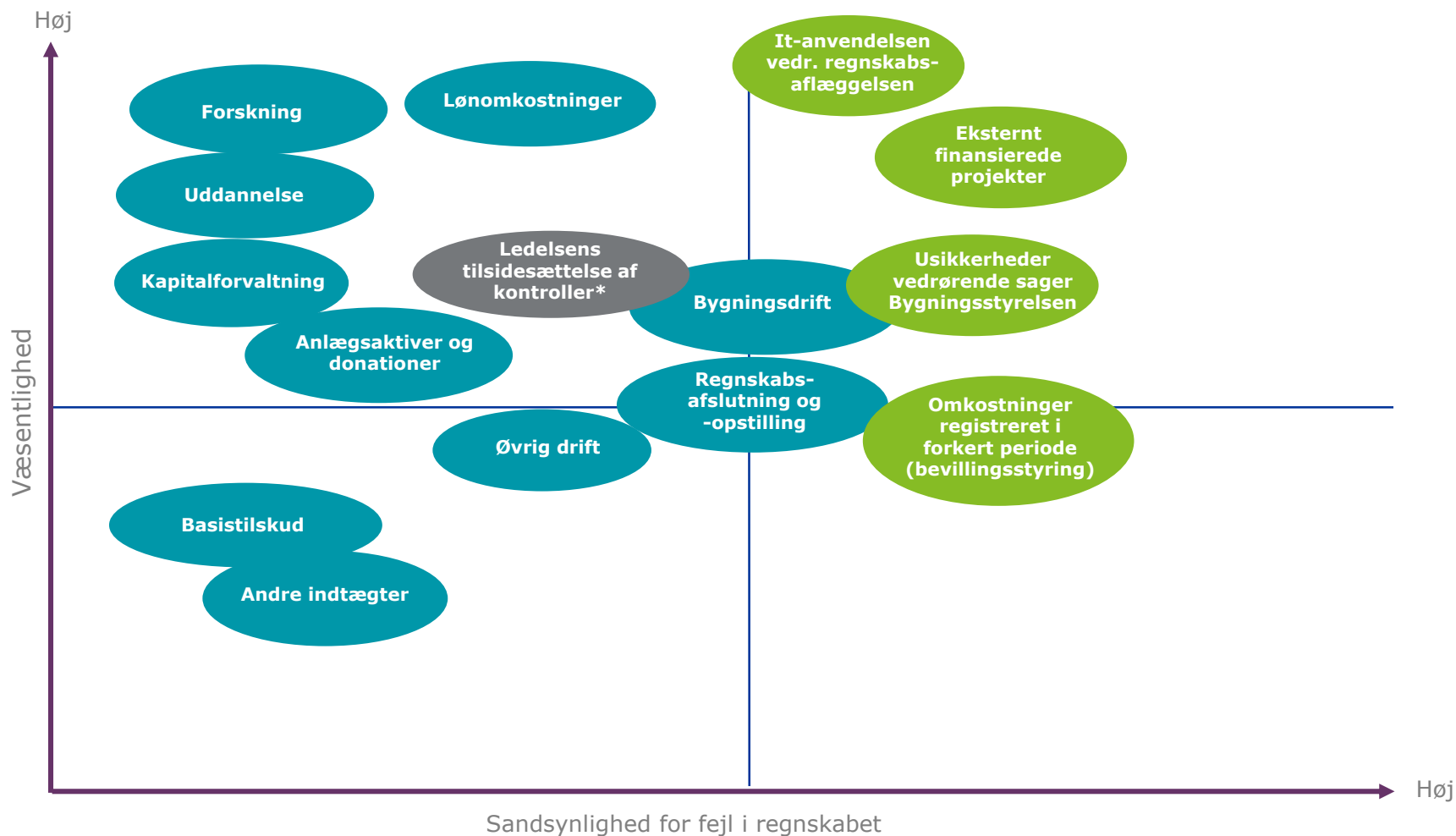
#### Ledelsens bemærkninger

Ledelsen arbejder løbende på at udvikle det interne kontrolmiljø. Ledelsen har fokus på optimering af økonomifunktionen og er ved at gennemgå hele budgetstyringsmodellen med henblik på optimal økonomistyring.



# 4. Risikovurdering og fokusområder

Oversigten er udtryk for en prioritering af revisionsindsatsen og ikke, at der er konstateret fejl



**Eksternt finansierede projekter**

Eksternt finansierede projekter er præget af kompleks lovgivning samt - i forhold til øvrige indtægtstyper - en kompleks regnskabsføring og løbende indtægtsføring. Væsentlig fejladministration kan endvidere lede til omdømmetab og/eller tilbagebetalingspligt. Området er derfor behæftet med en øget sandsynlighed for fejl. Vi har ikke konstateret forhold, der indikerer, at området er behæftet med en betydelig risiko for væsentlig fejlinformation.

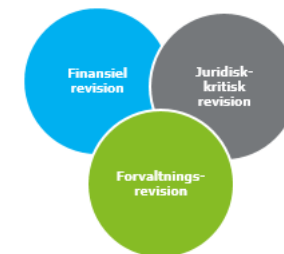
**\*Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (foruddefineret risiko i internationale revisionsstandarder)**

Der er altid en foruddefineret risiko for, at ledelsen ved brug af sin autoritet kan tilsidesætte det interne kontrolmiljø, eksempelvis gennem manuelle posteringer med henblik på at begå besvigelser. Risikoen er foruddefineret og indplaceret i risikobilledet til venstre.

- Risikoområde
- Betydeligt risikoområde
- Fokusområde pga. risiko, væsentlighed og/eller skøn

# 4.1 Betydelige risici og fokusområder ved revisionen

## Risici og en udført revision, der er baseret på indsigt i KU



(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)		Bemærkninger fra den udførte revision
Indtægter fra tilskudsfinansierede aktiviteter indregnes med for højt beløb (F)(JK).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er afholdt omkostninger på projekterne, der ikke er tilskudsberettigede.</li> </ul>	Eksternt finansierede projekter		Vi har gennemgået forretningsgange og kontroller. Vi henviser til afsnit 2. og 7.2.
Omkostninger er i forkert regnskabsperiode (F) Bevillingskontrol (Forv.)(JK).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Omkostninger indregnes ikke på det reelle afholdelsestidspunkt.</li> </ul>	Omkostninger		Vi har konstateret, at KU har tilrettelagt kontroller der sikre indregning i korrekt periode. Risikoen vil fortrinsvist blive afdækket ved årsrevisionen.
Hensættelser vedrørende uafklarede regninger fra Bygningsstyrelsen er forkert (F)(JK).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hensættelsen er indregnet med for høj eller for lav værdi.</li> </ul>	Hensættelser	n/a	Vi har gennemgået forholdet indledningsvist med CAS, men risikoen vil blive afdækket ved årsrevisionen.
It-miljøet sikrer ikke en retvisende regnskabsrapportering (F)(JK)(Forv.).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er risiko for, at der ikke er sikret fornødne generelle it-kontroller til at minimere risici for fejl.</li> </ul>	Tværgående		De generelle it-kontroller, KU varetager, er overordnet hensigtsmæssigt udformet og opretholdt. Vores bemærkninger og anbefalinger fremgår i afsnit 4.1.1.
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) (F).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er altid en formodet betydelig risiko for, at ledelsen tilsidesætter det interne kontrolmiljø mhp. at begå besvigelser.</li> </ul>	Tværgående	n/a	Risikoen vil fortrinsvist blive afdækket ved årsrevisionen.



## 4.1.1. Generelle it-kontroller, vedrørende regnskabsaflæggelsen

Baseret på vores revision af generelle it-kontroller er det vores opfattelse, at KU har områder, der kan forbedres. Overordnet vurderes it-miljøet at være betryggende opsat.

Vi har vurderet modenheten af KU's overordnede kontrolmiljø ud fra et antal områder og underliggende principper.

Deloitte har revideret generelle it-kontroller hos KU. Scope for vores revision for 2018 har været følgende:

- STADS
- Navision
- SLS
- ØS LDV
- RejsUd
- IndFak2

Vi har endvidere testet sikkerheden på tekniske platforme, som systemerne er placeret på:

- Windows AD
- Oracle-database STADS

### Konklusion

KU har for en række områder tilrettelagt passende kontroller på it-områder. Vi har dog anbefalinger inden for adgangsstyring og log management.

### Vores vurdering af generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring KU's væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

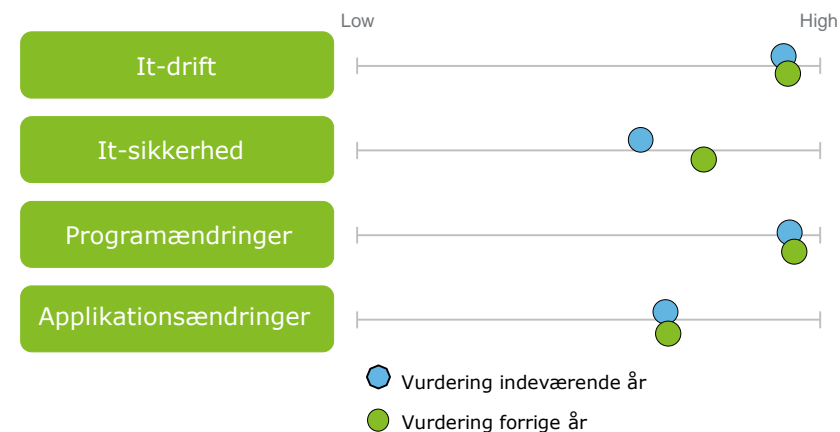
Som led i revisionen af KU har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Formålet har været at vurdere, om ovennævnte generelle it-kontroller dels er udformet på en hensigtsmæssig måde, og dels opretholdes og dokumenteres som tilsigtet for regnskabsåret.

På baggrund af årets it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som KU varetager, overordnet er hensigtsmæssigt udformet og opretholdt.

Vi har udarbejdet en detaljeret rapport med vores observationer og anbefalinger fra den foretagne gennemgang.

Vurdering af KU's generelle it-kontroller, der indgår i vores revision:



### Væsentligste anbefalinger

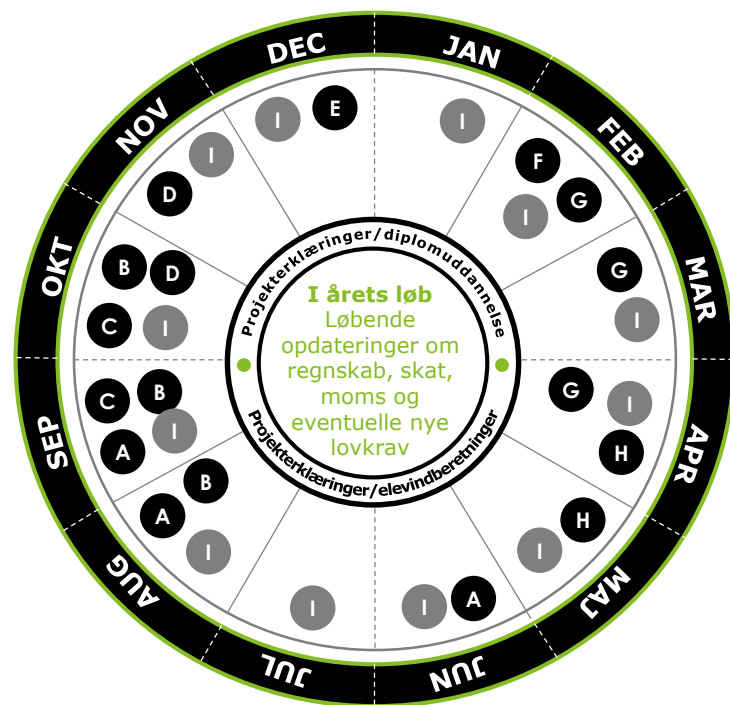
Adgangsstyring, for så vidt angår (1) rettidig nedlæggelse af brugers adgang til systemer og platforme, når en medarbejder fratræder eller skifter funktion, og bør styrkes og (2) eksterne og interne udvikleres adgang til produktionsdata på STADS bør begrænses. Årsagen til, at vores vurdering på it-sikkerhed er nedjusteret skyldes en stigning i brugere som ikke er blevet nedlagt rettidigt.

Der bør med afsæt i it-risikoanalysen samt de overordnede log management-retningslinjer for KU udarbejdes en log management-politik for de individuelle systemer.



## 5. Årshjul

Revisionen af KU gennemføres i henhold til følgende overordnede plan



### A Planlægning (juni, august/september)

- Afholdelse af et planlægningsmøde
- Vurdering af kontrolmiljø
- Revisionsplanlægning, herunder identificering af fokusområder og særlige risici
- Fastlæggelse af revisionsstrategi og afstemning af forventninger
- Fastlæggelse af emner for årets forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

### B It-revision (august-oktober)

- Revision af generelle it-kontroller

### C Løbende revision (september-oktober)

- Test af kontroller på væsentlige forretningsgange
- Revision af udvalgte områder med henblik på at afklare problemstillinger forud for statusrevisionen
- Opdatering af revisionsplanen
- Drøftelser mellem Deloitte og Rigsrevisionen

### D Løbende rapportering (oktober-november)

- Revisionsprotokollat
- Management letters
- Erklæring om gennemgang af generelle it-kontroller

### E Handlinger forud for årsafslutningen (december)

- Regnskabs- og oplysningsmæssige problemer
- Andre problemer, der kan løses inden årsafslutningen.
- Forberedelse til statusrevisionen samt opfølgning på revisionshandling, der kan udarbejdes forud for statusrevisionen.

### F Statusrevisionen (februar)

- Revision af KU's årsregnskab
- Kvalitetssikring
- Gennemgang af ledelsesberetning og resultatmålrapporing

### G Afsluttende rapportering (februar-april)

- Drøftelser mellem Deloitte og Rigsrevisionen (efter behov)
- Revisionspåtegning
- Revisionsprotokollat
- Evt. management letter
- Deltagelse i bestyrelsesmøde/afsluttende regnskabsmøder

### H Evaluering (april-maj)

- Evalueringsmøde
- Genovervejelse af revisionsstrategien for de efterfølgende år
- Evaluering projektrevisorer

### I Projekterklæringer/elevindberetninger (løbende gennem året)





## 6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra sidste års revision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 4. april 2018

Observationer fra tidligere	Status 2018
<p><b>6.1 Generelle it-kontroller (27. oktober 2016, punkt 2.3)</b></p> <p>Ved vores revision af de generelle it-kontroller har vi identificeret en række områder, der kræver forbedringer, herunder primært vedrørende persondatasikkerhed, adgangsrettigheder og it-sikkerhedspolitikken. Disse forhold er blevet påpeget i 2014 og 2015, men det er kun i et vist omfang, der er foretaget udbedring på området.</p> <p>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.</p>	<p>Ved vores løbende revision har vi konstateret følgende:</p> <p>Adgangsstyring, for så vidt angår (1) rettidig nedlæggelse af brugers adgang til systemer og platforme, når en medarbejder fratræder eller skifter funktion, bør styrkes og (2) eksterne og interne udvikleres adgang til produktionsdata på STADS bør begrænses.</p> <p>Der bør med afsæt i it-risikoanalysen samt de overordnede log management-retningslinjer for KU udarbejdes en log management-politik for de individuelle systemer.</p>
<p><b>6.2 Forskningsinfrastruktur (4. april 2017, punkt 4.3)</b></p> <p>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 KU's 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 omfanget af aktiviteten er accessorisk eller ej.</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores løbende revision fået oplyst, at KU har afholdt møde med Styrelsen. KU afventer stadigvæk afklaring på de spørgsmål, der er blevet stillet til Styrelsen.</p> <p>Vi vil følge op på dette forhold ved vores statusrevision.</p>



## 6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (fortsat)

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra sidste års revision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 4. april 2018

Observationer fra tidligere	Status 2018
<p><b>6.3 Indkøb (4. april 2018, punkt 4.3)</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Vi har desuden fået oplyst, at KU forventer at implementere et nyt indkøbsrapporteringssystem i 2018. Vi anbefaler, at implementeringen prioriteres, og vi vil følge udviklingen herpå.</p>	<p>Vi har ved vores løbende revision konstateret, at KU er ved at implementere et indkøbsrapporteringssystem i efteråret 2018. Vi har fået 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.</p> <p>Vi vil følge op på punktet ved vores statusrevision.</p>





## 6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (fortsat)

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra sidste års revision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 4. april 2018

Observationer fra tidligere	Status 2018
<p><b>6.4 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (4. april 2017, punkt 2.1.2)</b></p> <p>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.</p> <p>Der er i overvejende grad tale om bemærkninger af ordensmæssig karakter, og det forventes ikke, at dette resulterer i korrektioner til de enkelte projektrejskaber, som vil have betydning for årsregnskabet som helhed.</p>	<p>Vi har 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.</p> <p>Vi anbefaler fortsat, at KU har fokus på området, og at KU overvejer at øge kontrolindsatsen særligt i forhold til time sheets, herunder at det overvejes, om disse kan systemunderstøttes med henblik på at lette den administrative byrde og øge sikkerheden for, at udarbejdelse og kontrol sker i overensstemmelse med de interne retningslinjer.</p> <p>Det er fortsat vores vurdering, at omkostningerne ved håndteringen af disse projektrejskaber vil kunne nedbringes gennem øget automatisering, yderligere centralisering af kompetencer og ressourcer for på den måde at styrke den interne kontrol på området samt bidrage til en mere effektiv administration.</p> <p>Vi vil følge op på området ved vores statusrevision.</p>



## 7. Redegørelse for den udførte revision

### Udvalgte områder

I det følgende har vi til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og ministeriet mere detaljeret redegjort for de udførte revisionshandlinger og resultatet heraf på udvalgte væsentlige områder. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger:

- Eksternt finansierede projekter, afsnit 7.1
- Indtægtsdækket virksomhed
- Løn, afsnit 7.3
- Bygningsdrift
- Eksterne omkostninger og kreditorer, afsnit 7.2
- Anlæg, afsnit 7.4
- Likvide beholdninger og værdipapirer, afsnit 7.5
- Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

## 7.1 Eksternt finansierede projekter



Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Indtægter, tilgodehavender og gæld	Eksternt finansierede projekter Tilgodehavender vedrørende eksternt finansierede projekter Forudbetalte tilskud vedrørende eksternt finansierede projekter	Eksternt finansierede projekter Forvaltning

Ved revisionen af projektregistreringer har vi ved stikprøvevis kontrol og interview påset, at

- KU har etableret procedurer for løbende kontrol af, at indregnede indtægter fra eksternt finansierede projekter følger de faktiske omkostninger,
- KU har etableret procedurer for løbende kontrol af stamdata, merforbrug og lukning af projekter,
- KU har etableret et faktura-flow, der tilsikrer, at omkostninger, der bogføres på projekterne, er godkendt af flere personer (funktionsadskillelse), og
- der er etableret procedurer for opfølgning og rykning af forfaldne debitorer.

I de udvalgte stikprøver har de interne kontroller efter vores opfattelse fungeret tilfredsstillende og i overensstemmelse med de gældende instruks, hvorfor det er vores opfattelse, at administrationen – bortset fra det i punkt 2.2 og 6.4 nævnte – er betryggende.

## 7.2 Varekøb og kreditorer



Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Omkostninger	Resultatopgørelsen i øvrigt <ul style="list-style-type: none"><li>herunder omkostninger vedrørende eksternt finansierede projekter og bygningsdrift</li><li>varekreditorer</li></ul>	Varekøb og varekreditorer Momskompensationsordningen

Ved revisionen af kreditorer har vi ved stikprøvevis kontrol og interview påset, at

- KU's disponerings- og frigivelsesregler følges,
- der er tilrettelagt procedurer for afløftning af moms,
- der er procedurer, som sikrer korrekt periodisering af omkostninger (foretages i forbindelse med årsafslutning),
- der er funktionsadskillelse mellem registrerings-, frigivelses- og systemadministratorfunktionen, og
- ændringer i stamdata kontrolleres.

I de udvalgte stikprøver har de interne kontroller efter vores opfattelse fungeret tilfredsstillende og i overensstemmelse med den gældende regnskabsinstruks, hvorfor det er vores opfattelse, at administrationen af varekøb og kreditorer er betryggende.

## 7.3 Løn og gager



Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Personaleomkostninger	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønudbetaling

Rigsrevisionen har ansvaret for revisionen af Statens Lønssystem, SLS. Rigsrevisionens revisionsrapport om statens lønsystem bekræfter bl.a., at lønbehandlingen i SLS sikrer korrekt lønudbetaling. Vi har derfor fokuseret vores revision på KU's grundlag for indberetninger til SLS, men har ikke efterregnet lønsedler genereret af SLS.

Vi har foretaget vores revision ved stikprøvevis kontrol og interview for løn og gager, som KU har udbetalt til og med juli 2018.

### Generel revision af løn og gager

Vi har ved vores revision gennemgået udvalgte forretningsgange og kontroller på området samt foretaget stikprøvevis kontrol af enkeltsager.

Vi har gennemgået den senest tilgængelige revisionsrapport fra Rigsrevisionen om statens lønsystem, og det fremgår heraf, at SLS ikke kræver, at der er såvel en indberetter som en frigiver ved udbetaling af løn. Der er således ikke etableret reel systemmæssigt krav om funktionsadskillelse ved udbetaling af løn. Vi betragter den manglende systemmæssige funktionsadskillelse som uhensigtsmæssig, da funktionsadskillelse er et afgørende element i tilrettelæggelsen af interne kontroller og betryggende anlagte forretningsgange. Det er dog Moderniseringsstyrelsens valg ved opsætningen i SLS, og derfor ikke muligt for KU at foretage ændringer hertil.

KU foretager, for at imødegå risikoen for utilsigtet udbetaling af løn, en kontrol af lønindberetningen inden lønkørsel, hvor alle lønindberetninger skal godkendes ved funktionsadskilt kontrol (inddatakontrol). Der foretages derudover en fuldstændighedskontrol, hvor KU sikrer, at alle lønindberetninger er blevet godkendt inden lønkørslen.

KU foretager endvidere en manuel gennemgang af lønudbetalingslisterne efter lønkørslen men inden udbetaling af løn, hvor lønindberetninger er kontrolleret til bilag (uddatakontrol). Denne kontrol er meget ressourcekrævende, og vi anbefaler, at KU undersøger muligheden for en mere effektiv kontrol for at sikre kvaliteten i lønudbetalingerne.



## 7.3 Løn og gager (fortsat)

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Personaleomkostninger	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønudbetaling

Revisionen er tilrettelagt ved stikprøvevis gennemgang. Vi har på grundlag heraf undersøgt, hvorvidt der er foretaget kontrol af:

- om ansættelsesbetingelserne, herunder indplacering for KU's personale formelt set er i orden, herunder om der foreligger ansættelsesbreve og - såfremt det er påkrævet - godkendelse fra ministeriet,
- om variable ydelser i form af evt. resultatløn og éngangsvederlag er opgjort korrekt og dokumenteret ved specificering af præstationerne samt attesteret af dertil bemyndigede personer,
- om KU's indbetaling af medarbejdernes pension er korrekt, og
- om kildeskattelovens bestemmelser om indberetning af A- og B-indkomst er fulgt.

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang med udgangspunkt i KU's interne kontrolprocedurer, herunder primært af den decentrale lønkontrol, manuel kontrol af lønudbetalingsliste, godkendelse af timeløn og engangsvederlag.

Revisionen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

## 7.4 Anlægsaktiver



Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Anlægsaktiver Varekøb og varekreditorer

Vi har ved revisionen gennemgået forretningsgangene og regnskabsprincipperne for anlægsaktiver. Vi har ved stikprøvevis kontrol og observation påset, at der er kontroller, der sikrer:

- at tilgange af anlæg registreres og klassificeres korrekt, og
- at indkøb, der bør aktiveres, ikke bliver udgiftsført i driften.

I de udvalgte stikprøver har de interne kontroller efter vores opfattelse fungeret tilfredsstillende og i overensstemmelse med den gældende regnskabsinstruks, hvorfor det er vores opfattelse, at administrationen af anlægsaktiver er betryggende.

KU gennemfører løbende en stikprøvevis kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse på udvalgte fakulteter og institutter. Denne kontrol bliver gennemført periodisk i 2018, og resultaterne bliver opsummeret centralt i slutningen af 2018.

## 7.5 Likvidområdet



Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer Uanmeldt kasseeftersyn

KU foretager i årets løb kasseeftersyn af de decentrale kasse- og bankbeholdninger, hvorfor vi ikke foretager særskilt kasseeftersyn. KU's kasseeftersyn har ikke givet anledning til bemærkninger i 1. - 3. kvartal 2018.

Det er kontrolleret, at de tilrettelagte forretningsgange for personadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionerne på kasseområdet har fungeret på betryggende vis.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået KU's elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, bl.a. kontrol af, om der foreligger enefuldmagter.
- Systemernes adgangsbegrænsning.
- Den logiske sikkerhed knyttet til systemer.

KU foretager en gennemgang af fuldmagtsforhold i 2018, som vi gennemgår ved vores hard-close revision. Vi modtager engagementsoversigter inkl. fuldmagtsforhold i forbindelse med revisionen af KU's årsregnskab og vil i den forbindelse følge op på fuldmagtsforholdene.

Vores revision på området har ikke givet anledning til bemærkninger.





## 8. Andre forhold

Vi skal i forbindelse med vores forpligtelser efter de internationale revisionsstandarder redegøre for arten af andre leverede rådgivnings- og erklæringsydelser.

Vi bekræfter, at alle netværk i Deloitte er uafhængige af KU, og vi vil bekræfte dette igen i vores revisionsprotokollat til årsregnskabet.

Vi bekræfter, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi henviser til dette revisionsprotokollats bilag 1 om beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, direktion og revisor.

### Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 4. april 2018 leveret følgende ydelser til KU:

- Assistance i forbindelse med vurdering af budgetmodel
- Assistance vedrørende diverse moms- og skattemæssige forhold
- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- Øvrig assistance, herunder påtegning af diverse projektregnskaber

### Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I dette revisionsprotokollats bilag 1, er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, direktion og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Bilag 1 indeholder ikke væsentlige ændringer i forhold til vores tidligere tiltrædelsesprotokollat i 2014, udover at de nye offentlige revisionsstandarder som blev implementeret 1. januar 2017.



## 9. Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 6. december 2018

---

### **Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

København, 1. november 2018

---

Erik Lyng Skovgaard Jensen  
statsautoriseret revisor

---

Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor

---

---

Henrik C. Wegener  
rektor

---

Jesper Olesen  
universitetsdirektør

### **Bestyrelse**

---

Mads Krogsgaard Thomsen  
formand

---

Sine Sunesen

---

Anja C. Andersen

---

Birgitte Vedersø

---

Signe Møller Johansen

---

Rebecca Ingemann Madsen

---

Kari Melby

---

Carsten Krogh Gomard

---

Jakob Thomasen

---

Elias Westergaard






---




Eske Willerslev



# 10. Symboler

## Symbolforklaring

-  Gå tilbage til dashboard
-  Gå tilbage til foregående side
-  Klik for at få nærmere oplysninger
-  Bemærkning/citat fra universitetet
-  Ingen observationer
-  Observationer
-  Juridisk-kritisk revision (SOR 6)
-  Forvaltningsrevision (SOR 7)

-  Kritiske/betydelige forhold, hvor vi anbefaler hurtig handling, ledelsens bevågenhed og bestyrelsens opmærksomhed.
-  Væsentlige forhold/kommentarer, hvor vi anbefaler en forholdsvis hurtig handling, samt ledelsens bevågenhed og bestyrelsens opmærksomhed.
-  Ingen væsentlige eller kritiske kommentarer.

# Bilag 1

## Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet's troværdighed.

Vores revision vil blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, og revisionen sigter ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I tiltrædelsesprotokollatet anvendes følgende betegnelse for ledelse:

Bestyrelse: Universitetsbestyrelse  
Direktion: Rektorat  
Ledelse: Øvrig ledelse, herunder institutledelse, der er tegningsberettiget/budgetansvarlig i henhold til KU's interne retningslinjer.

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet's troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af KU's regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og KU's interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå det overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af KU's generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflægningen.

# Bilag 1

## Revisionens formål og omfang (fortsat)

Revisionen omfatter en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- direktionens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser,
- direktionens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt
- direktionens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge bestyrelsen om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser, og de interne kontroller, direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

# Bilag 1

## Revisionens formål og omfang (fortsat)

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

---

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker KU.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med ledelsen foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for KU. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

# Bilag 1

## Revisionens udførelse

Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning. Udførte revisionshandlinger i årets løb skal derfor betragtes som et led i revisionen af årsrapporten.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører KU, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler KU, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om KU's udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik bede den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af KU, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

# Bilag 1

## Revisionens udførelse (fortsat)

Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering i forhold til, at årsregnskabet sædvanligvis aflægges med fortsat drift for øje.

Hvis vi under vores revision konstaterer væsentlige fejl i årsregnskabet, skal vi meddele ledelsen disse.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at KU's økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

---

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele ledelsen disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Den daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at KU's økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om bogføringsloven og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.



# Bilag 1

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen.

---

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Bekendtgørelse af lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som ifølge statens regnskabsregler skal indgå i ledelsesberetningen.

# Bilag 1

## Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Vi vil afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold og konklusionerne herpå.

Er der tale om væsentlige mangler i regnskabs- og registreringssystemer, interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil forholdet blive indført i revisionsprotokollatet.

---

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning i overensstemmelse med gældende vejledninger og standardpåtegninger for revision af regnskaber i den offentlige sektor. Når der er tale om en revisionspåtegning uden modifikationer, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, herunder at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Moderniseringsstyrelsens Økonomiske Administrative Vejledninger samt gældende bekendtgørelse om tilskud og revision mv. ved universiteterne,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af KU's aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af KU's aktiviteter,
- at i vores juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision med høj grad af sikkerhed har vurderet, at vi inden for de undersøgte områder ikke har konstateret forhold af væsentlig betydning.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi er endvidere efter § 9-aftalen om intern revision ved institutioner for videregående uddannelser pålagt straks at underrette Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriet om væsentlige bemærkninger vedrørende KU's regnskabs- og revisionsmæssige forhold.

# Bilag 1

## Revisors rapportering (fortsat)

Rapporteringen vil blive udarbejdet i henhold til gældende revisionsbekendtgørelse, således at denne tilgodeser såvel bestyrelsen som Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Rigsrevisionen.

I forbindelse med revisionens afslutning vil vi afgive en særskilt rapportering til bestyrelsen, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil heri også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som ledelsen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for rektoratets og bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i vores rapportering.

Rapporteringen vil blive udarbejdet i henhold til gældende revisionsbekendtgørelse, således at denne tilgodeser såvel bestyrelsen som Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Rigsrevisionen.

Herudover vil vi i årets løb afgive løbende rapporter, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i regnskabs- og registreringssystemer, interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt KU's rektorat med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i rapporteringen til bestyrelsen. I tilknytning hertil vil vi endvidere meddele rektoratet vores eventuelle forslag til forbedring og effektivisering af KU. Vi skal for en god ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i regnskabs- og registreringssystemer mv.

# Bilag 1

## Revisors rapportering (fortsat)

Bliver vi bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen oplyse herom i revisionspåtegningen.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med KU, når dette er hensigtsmæssigt.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen oplyse herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen,
- den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning, og
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse for bestyrelsen og ministeriet.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med ledelsen, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksatte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores protokollat.

Vi kommunikerer elektronisk med KU, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for KU. Med henblik på at sikre en sikker elektronisk kommunikation, er det aftalt, at der etableres et sikkert datarum (Deloitte Connect), for udveksling af materiale.

# Bilag 1

## Ansvarsfordeling

Bestyrelse og direktion har ansvar for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Bestyrelse og direktion har ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet.

---

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem KU's direktion, bestyrelse og revisor:

### Ledelsens ansvar

Det er direktionens ansvar, at bogføringen sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at bogføringen og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Bestyrelse og direktion har ansvar for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter KU's art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringsystemer.

Bestyrelse og direktion har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

# Bilag 1

## Ansvarsfordeling (fortsat)

Rigsrevisionen har i henhold til § 9-aftalen ansvaret for den samlede revision af universitetet i henhold til Rigsrevisorloven.

Rigsrevisionen modtager årsrapporten og revisionsprotokollater for det pågældende regnskabsår via ministeriet.

### Rigsrevisionens ansvar og samarbejde med institutionsrevisor

Rigsrevisionen har i henhold til § 9-aftalen ansvaret for den samlede revision af KU i henhold til Rigsrevisorloven.

Samarbejdet mellem institutionsrevisor og Rigsrevisionen koordineres med Rigsrevisionen ud fra de udsendte instrukser og fokusområder.

Rigsrevisionen har adgang til alle oplysninger, dokumenter, registreringer, it-systemer mv. hos institutionsrevisor, som efter Rigsrevisionens skøn er af betydning for vurdering af institutionsrevisors arbejde.

Rigsrevisionen modtager årsrapporten og revisionsprotokollater for det pågældende regnskabsår via ministeriet.

Rigsrevisionen modtager genparter af institutionsrevisors management letter, rapporter, bemærkninger o.l. med de dertilhørende besvarelser og afgørelser fra revisor efter ønske.

### Institutionsrevisors ansvar

Institutionsrevisor bistår i henhold til § 9-aftalen Rigsrevisionen med revisionen af KU's årsregnskab, og institutionsrevisor har ansvaret for den samlede interne revisionsindsats.

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens, herunder lov om statens regnskabsvæsen mv., statsregnskabsbekendtgørelsen og Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, jf. bekendtgørelse om tilskud og revision mv. ved universiteterne og vedtægternes eventuelle regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, vejledninger, retningslinjer og instrukser om udarbejdelse af årsrapport, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn.

# Bilag 1

## Ansvarsfordeling (fortsat)

Som revisorer, er det vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Som revisorer er det ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af KU's forretningsmæssige dispositioner.

---

### Institutionsrevisors ansvar (fortsat)

Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og gældende praksis, samt at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne midler og driften af den selvejende institution, som er omfattet af årsrapporten, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi er i henhold til standarderne for offentlig revision forpligtet til at udvælge og undersøge områder, med henblik på at udføre forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision. I vores revisionserklæring afgiver vi med høj grad af sikkerhed en erklæring om at den udførte forvaltningsrevision og juridisk kritiske revision, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, ikke har givet anledning til forhold af væsentlig betydning for universitetets årsrapport for så vidt angår de i året specifikt undersøgte forhold.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end Uddannelses- og Forskningsministeriet og Rigsrevisionen.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af KU's forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med KU's rektorat eller medarbejdere, som bemyndiges hertil, rådgivning og assistance – eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af årsrapport – har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

Institutionsrevisor underretter straks Rigsrevisionen om eventuelle væsentlige bemærkninger vedrørende regnskabs- og revisionsmæssige forhold.

# Bilag 1

## Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation tilhører alene Deloitte.

---

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen. I så fald vil dette blive rapporteret til KU.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til KU, sker dette, under forudsætning af at KU alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for KU's eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.



# Bilag 1

## Kvalitetssikring af den udførte revision

Vi er underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen.

Vores arbejdsdokumentation kan stikprøvevis blive udvalgt til kvalitetskontrol.

---

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af KU, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanterne fra Erhvervsstyrelsen er underlagt tavshedspligt.

# Bilag 1

## Grundlag for revisionen

KU foretager gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering.

KU udarbejder årsrapporten i overensstemmelse med den gældende lovgivning.

Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

---

Som grundlag for revisionen foretager KU gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

KU udarbejder derudover årsrapporten i overensstemmelse med den gældende lovgivning.

I tilknytning hertil udarbejder KU dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Dokumentationen leveres efter aftalt materialeplan, som udarbejdes af KU.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede KU's medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med KU aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

# KU's offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis årsrapporten ønskes offentliggjort i uddrag, skal vi anbefale, at dette drøftes med os.

KU er forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres.

---

KU er pålagt at offentliggøre årsrapport med revisionspåtegning samt fremsende denne til Ministeriet.

Hvis årsrapporten mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet det kan være særlige regler herom. Ved offentliggørelse af årsrapporten på KU's hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal dette drøftes med os.

KU er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

# Rådgivningsopgaver

Hvis der træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer e.l., vil dette blive omtalt i revisionsprotokollatet.

Vi vil vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven og § 9-aftalen.

---

Vi har ikke i tilknytning til dette tiltrædelsesprotokollat aftalt rådgivnings- og assistanceopgaver.

Hvis der træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer e.l., vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven og § 9-aftalen.