

Københavns Universitets bestyrelse



SAGSNOTAT

Vedr. **Revisionsprotokollat af 2. april 2020**

Sagsbehandler Koncern-økonomi

Godkendelse af revisionsprotokollat

Institutionsrevisor Deloitte har i efteråret 2019 gennemført løbende revision, hvilket er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 1. november 2019. Dette protokollat blev forelagt bestyrelsen den 9. december 2019.

I december 2019 samt februar 2020 har Deloitte gennemført statusrevision, hvilket er afrapporteret i vedlagte Revisionsprotokollat af 2. april 2020.

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.

Revisionsprotokollat af 2. april 2020 indeholder ingen kritiske bemærkninger og det er Koncern-økonomis vurdering, at der er tale om et pænt protokollat med få bemærkninger fra revisor.

Protokollatet forelægges hermed til bestyrelsens godkendelse.

Baggrund

Af protokollatets afsnit 1. Konklusion på revisionen, oplyser Deloitte at der afgives en revisionserklæring uden forbehold eller fremhævelse af forhold i regnskabet eller ved revisionen.

Deloitte har forholdt sig til en række områder ud fra følgende kriterier:

- a. fokusområder, hvor der er betydelig risici (afsnit 2)
- b. andre væsentlige revisionsområder (udvalgte) (afsnit 3) samt

4. MARTS 2020

KONCERN ØKONOMI
REGNSKABSSEKTIONEN, KONCERN
REGNSKAB (KOR)

MUSEUMSBYGNINGEN (H), 3. SAL
LOK. 5.3.10
NØRREGADE 10
1165 KØBENHAVN K

DIR 35 32 01 06

sinan.ucar@adm.ku.dk
www.oko.ku.dk

Deloitte har i alt forholdt sig til 19 områder, hvor der er givet følgende vurdering:

- 15 har fået vurderingen ”Ingen væsentlig eller kritiske kommentarer” (grøn)
- 4 har fået vurderingen ”Ingen væsentlige kommentarer, men med anbefalinger eller observationer, der har ledelsens bevågenhed, for at imødegå risici eller områder/oplysninger, som bør have bestyrelsens opmærksomhed” (gul)
- 0 har fået vurderingen ” Risiko, der har væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed” (rød).

Protokollatets gule vurderinger vedrører følgende:

1. Eksternt finansierede projekter

Deloitte har under afsnit 2. Betydelige risici og fokusområder ved revisionen, afsnit 2.1 Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og fokusområder, samt nedenstående opfølgingspunkt 6.4 fra tidligere protokollat, følgende bemærkninger til de i 2019 afgivne særskilte revisionserklæringer.

Punkt 6.4 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (8. april 2019, punkt 6.4):

Vi har frem til 31. december 2018 afgivet 44 særskilte erklæringer, hvoraf 22 (50%) af erklæringerne har givet anledning til fremhævelser eller bemærkninger, herunder 18 vedrørende time sheets. Vi anbefaler fortsat, at KU har fokus på området, og at KU øger 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.

Det er fortsat vores vurdering, at omkostningerne ved håndteringen af disse projektreknskaber 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. Punktet bibeholdes, idet vi mener, at procentandelen af erklæringer med fremhævelser eller bemærkninger bør være under 10%.

I 2019 har Deloitte afgivet 46 særskilte erklæringer, hvoraf 13 (ca. 28 %) af erklæringerne har givet anledning til 18 fremhævelser eller bemærkninger, herunder 8 vedrørende time sheets. Der er således tale om en forbedring i forhold til 2018.

Bemærkningerne vedrører primært formalia i forhold til overholdelse af frister samt rettidige udfyldte og godkendte time sheets. Derudover er der bemærkninger vedr. administrative krav stillet af én bevillingsgiver. Deloitte anbefaler fortsat, at KU, for at øge produktiviteten samt kvaliteten, med fordel kan centralisere, digitalisere og automatisere udvalgte projektadministrationsfunktioner. Desuden anbefales øget fokus på at gennemgå de administrative krav samt indgå i dialog med bevillingsgiver for evt. at opnå dispensation i tilfælde af krav der ikke kan indpasses i KU's administrative processer. Deloitte bibeholder punktet som åbent, i det procentandelen af erklæringer med fremhævelser eller bemærkninger bør være under 10%.

Koncern-økonomi har i 2017 iværksat initiativer, der skulle medvirke til øget kontrol med at sikre korrekt og rettidig udarbejdelse af time sheets og behørig godkendelse heraf. Antallet af bemærkninger er fra 2018 til 2019 faldet fra 50 % til 28 %, hvoraf antallet af bemærkninger vedr. time sheets er faldet fra 18 til 8. Koncern-økonomi vil i 2020, med udgangspunkt i bemærkningernes karakter, samt i forbindelse med arbejdet med den nye budgetmodel, fortsætte dialogen med fakulteterne for at skabe den nødvendige fokus.

2. Bygningsdrift og tilhørende hensættelser

Deloitte har under afsnit 2. Betydelige risici og fokusområder ved revisionen angivet, at de kan tilslutte sig den regnskabsmæssige behandling af de uafklarede regninger fra Bygningsstyrelsen. Deloitte vurderer, at KU fortsat skal have fokus på området og sagerne med Bygningsstyrelsen, herunder også på aktstykke 148 (der bl.a. omhandler regulering af KU's huslejeforhold i relation til byggeriet af Statens Naturhistoriske Museum). Pt. udestår afklaring på 1,4 mio. kr., primært vedr. lejefrihed tildelt ved aktstykke 148. Der forventes afklaring med BYGST i 2020. Det anbefales ligeledes, at KU løbende foretager vurdering af sagen og at vurderingen underbygges af en advokatvurdering.

KU's ledelse vil fortsat have stor fokus på mellemværender med Bygningsstyrelsen. Det gælder sagen omkring aktstykke 148 samt voldgiftssager på byggesager.

3. Styring af offentlige indkøb

Deloitte har under afsnit 3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte), afsnit 4.2 Styring af offentlige indkøb samt nedenstående opfølgingspunkt 6.3 fra tidligere revisionsprotokollat, bemærkninger til KU's styring af offentlige indkøb.

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 indkøbsrapporteringssystem i 2018. Vi anbefaler, at implementeringen prioriteres, og vi vil følge udviklingen herpå.

Deloitte har ved den løbende revision i 2018 konstateret, at KU er ved at implementere et indkøbsrapporteringssystem 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 ville opdatere indkøbspolitikken. I forbindelse med den løbende revision 2019 er Deloitte blevet bekendt med at dette arbejde fortsat pågår.

Deloitte angiver, at for at kunne lukke punktet i 2020, skal KU udarbejde og offentliggøre ny indkøbspolitik, herunder implementere struktur og organisering, der understøtter indkøbsområdet mest muligt. Endvidere gennemføre pilotprojekt vedrørende indkøbsmodulet i IndFak2 samt færdiggøre design og implementering af indkøbsrapporter fra det nye system (KMD) og påbegynde rapportering iht. fastsatte frekvenser. Deloitte bibeholder derfor punktet som åbent.

Koncern-økonomi har besluttet foreløbigt at fortsætte med den nuværende indkøbspolitik, og i stedet udarbejde en opfølgende strategi til strategien fra 2016, der som mål havde at muliggøre besparelser på indkøb for 75 mio. kr., i perioden 2017-2019.

Den opfølgende strategi drøftes og udarbejdes i et fælles projekt, der involverer direktører på fakulteterne og vicedirektører fra de centrale afdelinger i FA med henblik på at skabe størst mulig fælles retning og

opbakning. Strategien inkl. handlingsplaner, forventes at foreligge ved udgangen af foråret 2020. De centrale punkter i strategien er:

- Fælles overblik og en fælles registrering af alle aftaler, herunder opsætning af fælles ambitioner og strategi for at nå opstillede mål for nye aftaler og realisering af potentialer
- Kortlægning af organisationen og kompetencerne, herunder opstilling af ambitioner og fælles rammer og mål for organisationen

Rapporteringsværktøjet er implementeret, og anvendelsen ift. opfølgning er ved at blive implementeret i organisationen. Pilottest i forbindelse med indkøbsmodulet i IndFak2 er fortsat i gang. Vi vil fortsat i samarbejde med MODST, arbejde mod en implementering af indkøbsmodulet.

4. Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

Deloitte har under afsnit 3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte), bemærkninger til KU's aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring). Deloitte konstaterer, 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. Deloitte er enig i KU's fokus og det igangværende projekt med henblik på optimering i økonomistyringsprocesser. Deloitte henviser til protokol af 1. november 2019 for nærmere uddybning. Deloitte bemærker dog samtidigt, at KU fem år i træk har haft betydelige positive budgetafvigelser, (2019: 247 mio. kr./ 2,7 %, 2018 128 mio. kr./1,4%, 2017: 203 mio. kr./2,3%, 2016: 276 mio. kr./3,3%, 2015: 100 mio. kr./1,2%). Procentsatsen er angivet som afvigelse set i forhold til samlede indtægter.

KU's ledelse bemærker, at den samlede afvigelsesprocent for de seneste 5 år, udgør godt 2 % i henhold til indtægterne. Generelt anses en afvigelsesmargin på 2 % som værende tilfredsstillende, jf. KU's samlede omsætning. Overskuddet i 2019 anser ledelsen således som værende tilfredsstillende, ikke mindst i lyset af fortsat generel tilbageholdenhed, udskudte investeringer, samt øgede finansielle indtægter. Der vil i arbejdet med den nye budgetmodel være fokus på en styrket løbende dialog og økonomistyring ved de månedlige regnskabsopfølgninger med fakulteterne, med henblik på at sikre en endnu større sammenhæng mellem budget, de forventede prognoser og det faktiske regnskab.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

SIDE 6 AF 6

Punkt 6.1 Generelle it-kontroller (27. oktober 2016, punkt 2.3)

Deloitte anbefaler, at der med afsæt i it-risikoanalysen samt de overordnede log-management retningslinjer for KU, udarbejdes en log management-politik for de individuelle systemer.

Deloitte's observationer og anbefalinger fremgår af rapporten "Revision af generelle it-kontroller" dateret 15. oktober 2019.

Deloitte angiver, at punktet lukkes.

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

KU har i december 2019 modtaget svar fra styrelsen. Styrelsens svar giver ikke anledning til ændring af KU's nuværende processer.

Deloitte angiver, at punktet lukkes.