



SAGSNOTAT

26. OKTOBER 2020

Vedr. Revisionsprotokollat af 10. november 2020

REGNSKABSSEKTIONEN

KONCERNREGNSKAB

Baggrund

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

Institutionsrevisor Deloitte har i efteråret 2020 gennemført løbende revision, hvilket er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 10. november 2020.

DIR 35 32 27 54

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.

nira@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

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

REF: NIRA

Revisors konklusion og forhold af væsentlig betydning

Af protokollatets afsnit 1. Konklusion på den udførte revision i årets løb, oplyser Deloitte, at det samlet set er vurderingen, at KU's bogholderi og økonomistyring muliggør en pålidelig regnskabsaflæggelse.

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 2020 er sket på et passende niveau, og at resultatet for 2020 er påvirket af en række ændrede forudsætninger som følge af Covid-19-nedlukningen, og dette har været genstand for ledelsens særlige fokus.

2. Eksternt finansierede projekter

Deloitte nævner den nye model til at estimere de indirekte omkostninger efter ensartede principper på tværs af KU for at sikre et bedre samlet overblik over omkostningerne ved de enkelte projekter, der kan anvendes ved konsekvens- og risikovurdering. Deloitte vil også følge op på den nye model, når modellen har været anvendt konsekvent i en længere periode.

Deloitte fremhæver, at der har været en positiv udvikling i antallet af projekter uden revisionsmæssige bemærkninger, men hvor der samtidig lægges vægt på KU's fortsatte fokus på at reducere fejlprocenten yderligere.

3. Sager med Bygningsstyrelsen

Deloitte orienterer om, at KU kan pålægges betydeligt højere huslejeopkrævninger end oprindeligt budgetteret ved tab af sagerne.

Deloitte peger også på problemerne for Campus Service med at afstemme de generelle huslejeopkrævninger for 2020 til de enkelte kontrakter.

Deloitte vil følge op herpå ved statusrevision.

Protokollatets "gule" bemærkninger vedrører de to sidstnævnte områder, hvor eksternt finansierede projekter uddybes i andre punkter:

Eksternt finansierede projekter

Revisionen vurderer, at disse projekter potentielt indebærer en væsentlig risiko for, at der indtægtsføres for høje beløb, hvis der afholdes omkostninger på projekterne, som ikke er tilskudsberettigede (pkt. 4 og 4.1).

Derfor har revisionen gennemgået forretningsgange og kontroller baseret på stikprøver og interview. Det er revisionens opfattelse, at administrationen er betryggende (pkt. 7.1), bortset fra deres opfølgning på tidligere års protokollater (pkt. 6.2).

Punkt 6.2 omhandler dels budgettering og styring og dels revisionserklæringer på de reviderede projekter. Deloitte lukker punktet for så vidt angår budget og styring, men bibeholder punktet for så vidt angår projekterklæringerne og vil følge op på området i forbindelse med statusrevision 2020.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Protokollatet indeholder ud over bemærkningerne i punkt 6.2 om eksternt finansierede projekter også følgende opfølgningpunkter:

Punkt 6.1 Indkøb (2. april 2020, punkt 6.3)

Deloitte har ved den løbende revision fået orientering om pågående tiltag på indkøbsområdet i tilknytning til det punkt.

Deloitte vil følge op på udviklingen på indkøbsområdet ved statusrevisionen og angiver, at punktet holdes åbent.