

Københavns Universitet

Revisionsprotokollat af 8. april 2021

Årsrapport 2020

Udkast pr. 18. marts 2021

Indledning og opsummering

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for KU for 2020 og opsummerer vores observationer i dette revisionsprotokollat

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

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 135 mio.kr. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt ligger over 7 mio.kr.

Revisionsomfanget for 2020 er fastsat ud fra det forventede resultat for 2020. Omfanget er revurderet på baggrund af årets realiserede resultater, uden det har givet anledning til væsentlige ændringer.

Deloitte har ved opstarten af revisionen udarbejdet en revisionsstrategi, og vi har ikke identificeret observationer, som vil medføre ændringer heri.

Vi fremlægger vores årsafslutningsprotokollat for 2020-revisionen for bestyrelsen. Vi gør opmærksom på følgende hovedbudskaber i protokollatet:

Årets resultat

Resultatet for 2020 udgør 229 mio.kr. og er 373 mio.kr. højere end det oprindelige budget for 2020. Det skyldes primært et ændret forbrugsmønster som følge af COVID-19.

KU har flere år i træk haft markante forskelle mellem budgetterede og realiserede resultater. Prognoserne er dog blevet mere præcise over tid, men den større præcision skyldes primært de foretagne centrale ledelsesmæssige korrektioner.

KU har planer om at analysere, hvor afvigelserne fra budgetforudsætningerne opstår og hvorledes aktivitetsstyringen kan gøres tættere og dermed reducere budgetafvigelserne. Vi er enige i dette fokus og anbefaler, at dette arbejde kombineres med KU's målsætninger for prognosesikkerhed.

Eksternt finansierede projekter

Vi har konstateret, at der er markante afvigelser mellem budget/prognose og faktisk omsætning, hvilket bl.a. skyldes afvigelser i de eksternt finansierede aktiviteter. De eksternt finansierede projekter har regnskabsmæssigt været påvirket af COVID-19 med lavere omsætning i 2020 end budgetteret, som følge af udskydelse af forskningsaktiviteter på grund af forårets nedlukning.

Endvidere stilles der løbende skærpede krav til dokumentationen og overholdelse af regler på området.

KU har i 2020 udviklet en model, der estimerer de indirekte omkostninger efter ensartede principper på tværs af KU, og som kan anvendes til at sikre et bedre samlet overblik over alle omkostninger knyttet til de enkelte projekter, samt som dialogværktøj med Fondene om at dække flere omkostninger end i dag.

Igangværende voldgiftssager

Udfaldet af den ene afklarede voldgiftssag med BYGST betyder, at KU pålægges højere huslejeopkrævninger end oprindeligt budgetteret.

KU's ledelse er ved at vurdere, hvilken betydning de højere huslejer har for KU's samlede økonomi og prioriteringer, herunder evt. tilskudsmæssige samt forsknings- og uddannelsesmæssige konsekvenser.

Øvrige forhold vedr. BYGST

KU har ved kontrollen af huslejeopkrævningerne fra BYGST konstateret, at BYGST's faktureringer ikke kan afstemmes til de enkelte kontrakter, og BYGST ændrer tidligere fremsendte fakturaer, hvilket gør det vanskeligt for KU at foretage en effektiv fakturakontrol i henhold til universitetets sædvanlige forretningsgange. Vi er enige i KU's udvidede kontrol på området.



Indledning og opsummering (fortsat)

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for KU for 2020 og opsummerer vores observationer i dette revisionsprotokollat

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

Vi har konstateret ikke-korrigeret fejl for i alt 14,3 mio.kr. vedrørende ikke indregnede feriepenge, der ville have forøget årets resultat og egenkapital, hvis den var indregnet.

Økonomistyrelsen har ændret princip for opgørelse af feriepengeforpligtelse med virkning fra 1. januar 2020. Denne regulering på 63,5 mio.kr. er i henhold til Økonomistyrelsens vejledning indregnet som en korrektion direkte på egenkapitalen.

Vi fremlægger vores årsafslutningsprotokollat for 2020-revisionen for bestyrelsen. Vi gør opmærksom på følgende hovedbudskaber i protokollatet:

Generelle it-kontroller

Som et centralt element i revisionen har vi gennemgået KU's generelle it-kontroller vedrørende administrativ it og har fundet, at disse er passende men med anbefalinger til overvågning af brugerrettigheder. For uddybende bemærkninger henvises til afsnit 7.6.

SOR (standarderne for offentlig revision), herunder COVID-19

I indeværende år har der været særligt fokus på COVID-19 effekt på KU, samarbejde med andre institutioner og de obligatoriske emner.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at KU's beskrivelse af COVID-19 effekter i årsrapporten 2020 er fyldestgørende, og har generelt haft en uvæsentlig regnskabsmæssig påvirkning på årsrapporten, da KU forventer, at udskudte projektopgaver i al væsentlighed kan afholdes indenfor de nuværende bevillinger. KU følger udviklingen og forventer ligeledes en uvæsentlig regnskabsmæssig effekt i 2021.

Vi har på indkøbsområdet konstateret, at KU har etableret et indkøbslederteam og forretningsgange med faste kvartalsvise møder for at sikre en fælles indkøbsdækning på KU. Dermed er der etableret et bedre kontrolmiljø og der er fortsat fokus på udbygning heraf.

Andre forhold

KU har beregnet feriepengeforpligtelsen i overensstemmelse med Økonomistyrelsens udmelding om fremgangsmåde for opgørelse af 2020-forpligtelsen, hvilket har resulteret i en primokorrektion på 63,5 mio.kr.

Vi har i forbindelse med revision af indfrysningen af feriemidlerne konstateret en ikke-korrigeret fejl på 14,3 mio.kr. i den indregnede regnskabsmæssige hensættelse. Vi kan tilslutte os ledelsens vurdering om, at fejlen er uvæsentlig i forhold til årsrapporten. Vi har ikke konstateret yderligere fejl i de faktisk indberettede beløb.

Bortset fra den konstaterede ikke-korrigerede fejl er vi enige med ledelsens indregning og regnskabsmæssig skøn relateret til feriepengehensættelsen.

Ikke-korrigerede fejl

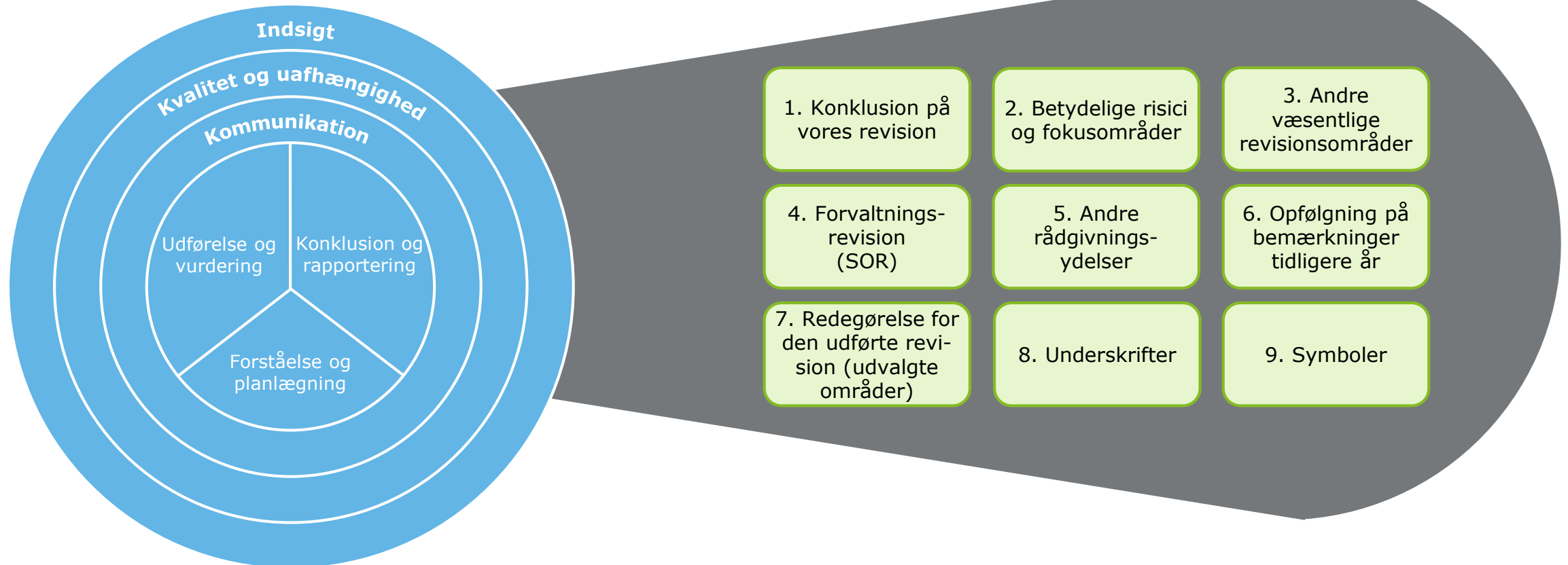
Vi har under revisionen konstateret ikke-korrigerede fejl for i alt 14,3 mio.kr., som beskrevet ovenfor.

Revisionens fokusområder

Vi fremlægger observationerne fra vores revision og andre områder

Revisionens formål og omfang, herunder ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 1. november 2018 (bilag) er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.





1. Konklusion på vores revision

Vi afgiver en revisorerklæring uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser

Vi har afsluttet vores revision af årsregnskabet for KU for 2020, som ledelsen har udarbejdet, og afgivet en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelser af forhold i regnskabet eller ved revisionen.

Vi har forespurgt ledelsen om eventuelle begivenheder, indtruffet efter balancedagen samt gennemlæst materiale vedrørende seneste interne rapportering pr. 28. februar 2021. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Som krævet ved lov erklærer vi, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for 2020 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog i forbindelse med notater og beretninger bede om uddybende forklaringer og ligeledes påbegynde yderligere undersøgelser vedrørende tidligere regnskabsår. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er omfattet af påtegningen, bliver vurderet på ny.

Konklusion på finansiel revision

Årsregnskabet udviser følgende:

mio.kr.	2020	2019
Resultat	229	272
Aktiver	8.537	7.361
Egenkapital	2.713	2.548
<i>Heraf teknisk egenkapital</i>	971	971
<i>Heraf fleksibel egenkapital</i>	1.742	1.577

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelser af forhold i regnskabet eller ved revisionen.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og afrapportering på strategisk rammekontrakt, herefter benævnt ledelsesberetningen, for at påse om informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendte med i forbindelse med vores revision, samt at den er udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Vi har ikke fundet fejlinformation i ledelsesberetningen, og vi bekræfter dette i vores udtalelse herom.

Økonomisk udvikling og going concern

Årets resultat er 373 mio.kr. højere end oprindeligt budgetteret. KU har flere år i træk haft markante forskelle mellem budgetterede og realiserede resultater. 2020-resultatet har desuden været præget af store afvigelser grundet COVID-19. Prognosepræcisionen er øget over tid og en væsentlig del af denne præcision skyldes foretagne centrale ledelsesmæssige korrektioner.

KU vil i 2021 yderligere analysere, hvor afvigelserne fra budgetforudsætningerne opstår og hvorledes aktivitetsstyringen kan gøres tættere og dermed reducere budgetafvigelserne. Vi er enige i denne fokus og anbefaler, at dette arbejde kombineres med målsætninger for prognosesikkerhed, henset til KU's allerede planlagte aktiviteter samt fremtidige behov for opsparing og investeringer.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, som indikerer, at der i 2020 og perioden frem til regnskabs aflæggelse er truffet dispositioner, der bringer universitetets videreførelse i fare.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Revisionen har haft særligt fokus på aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, samarbejde med andre institutioner, løn og ansættelsesforhold, COVID-19 samt indtægtsdækket virksomhed. Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Det skal dog bemærkes, at KU fem år i træk har haft betydelige positive budgetafvigelser.

Vi har, i henhold til definitionerne i SOR, med høj grad af sikkerhed konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver en høj sikkerhed, men giver ikke en absolut sikkerhed for, at reglerne er overholdt.

1.1 Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger

Vi har i forbindelse med vores revision udført revisionshandlinger i overensstemmelse med gældende love og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegninger på årsrapporten, ledelsens regnskabsberetning og besvigelser.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser/regnskabsmanipulation eller misbrug af universitetets aktiver.

Ledelsespåtegning

Ledelsen skal i henhold til lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at:

- Årsrapporten er blevet godkendt.
- Årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler, herunder at målopstillingen og afrapportering på strategisk rammekontrakt er fyldestgørende.
- Årsrapporten indeholder en ledelsesberetning og afrapportering på strategisk rammekontrakt, som indeholder en retvisende redegørelse om de relevante forhold og at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter mv.
- Der er etableret forretningsgange, som sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

Rektoratets regnskabsberetning

Som led i revisionen har rektoratet afgivet en regnskabsberetning over for os vedrørende årsregnskabet for 2020. Rektoratet har bl.a. bekræftet, at:

- Statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.
- KU's forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at KU er sparsommelig, produktiv og effektiv.
- KU har efter ledelsens opfattelse overholdt lovgivningen, og forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig.

Endvidere har rektoratet erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet eller optaget på fejlliste og ikke rettet, da disse er fundet uvæsentlige.

Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejl-informationer.

Rektoratet og bestyrelsen har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i KU's årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af universitetets aktiver.

Vi vil drøfte risikoen for besvigelser med bestyrelsen på mødet den 8. april 2021.

1.2 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance

Generelt høj kvalitet i ledelsesberetning, målrapportering og overholdelse af gældende lovgivning

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget specifikke informationer om ledelsesberetningen, målrapporteringen og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten.

Rigsrevisionens §9 aftale om interne revisioner ved universiteterne kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, om 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 i henhold til statens regnskabsregler skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden, som led i forvaltningsrevisionen, foretaget gennemgang af resultatmålsrapporteringen.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation til statens regnskabsregler.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

Endvidere har vi påset, at KU på alle væsentlige områder overholder statens regnskabsregler.

Indtægtsdækket virksomhed

Akkumuleret resultat er oplyst korrekt i årsrapporten og er positivt. Nærmere beskrivelse af den udførte revision fremgår senere i rapporteringen.

Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har foretaget kontrol af, at KU har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokollater er underskrevet af bestyrelse og direktion.

GDPR

GDPR er ikke en del af vores revision, dog har vi forespurgt, om KU har tilrettelagt processer i forhold til overholdelse af Persondataforordningen. I ledelseserklæringen er det bekræftet, at der ikke har været overtrædelser af forordningen eller henvendelser fra Datatilsynet af betydning for årsrapporten.

Forskningsinfrastruktur

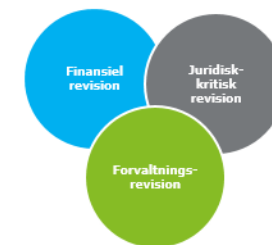
KU overholder EU's regler for statsstøtte og har opgjort deres forskningsinfrastruktur og vurderet, at forskningsinfrastrukturen er accessorisk. Vi har ingen bemærkninger hertil.

Indkøb og strategisk rammekontrakt

KU har i 2019 og 2020 arbejdet på at etablere en indkøbsledelse samt udpeget ansvarlige for de enkelte indkøbskategorier for at sikre en fælles og ensartet aftaledækningen på KU. KU har desuden udviklet analyse- og rapporteringsværktøjer på indkøbsområdet. Rapporterne drøftes på kvartalsmøder med henblik på at vurdere udviklingen. KU har afrapporteret om status på de 8 aftalte strategiske mål og har redegjort for status på initiativer. Vi har ingen bemærkninger hertil.

2. Betydelige risici og fokusområder ved revisionen

Risici og en udført revision, der tager afsæt i KU's tilrettelagte processer



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

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	2020	2019	Bemærkninger fra den udførte revision
Indtægter og tilgodehavende fra tilskudsfinansierede aktiviteter indregnes med for højt beløb (F)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Der er afholdt omkostninger på projekterne, som ikke er tilskudsberettigede. 	Eksternt finansierede projekter	●	●	Vi har gennemgået forretningsgange, kontroller, projekterklæringer, foretaget stikprøver mv., hvilket har givet anledning til en fortsat uændret symbolfarve, da der i 2020 har været anbefalinger til 21 projekterklæringer ud af 34. Vi henviser til afsnit 2.1 samt 6 for uddybende beskrivelser.
Omkostninger er i forkert regnskabsperiode (F) Bevillingskontrol (JK)	<ul style="list-style-type: none"> Omkostninger indregnes ikke på det reelle afholdelsestidspunkt. 	Omkostninger	●	●	Vi har konstateret, at KU har tilrettelagt kontroller, der omfatter, controlling, herunder omkostningsanalyser, samt kontrol af indregning og omkostningsgodkendelse. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.
Hensættelser vedrørende uafklarede regninger fra Bygningsstyrelsen er fejlbehæftede (F)	<ul style="list-style-type: none"> Hensættelsen er indregnet med for høj eller for lav værdi. 	Leverandør af varer og tjenesteydelser	●	●	En ud af flere voldgiftssager med BYGST er afsluttet og KU har modtaget faktureringer fra BYGST vedr. denne sag. De øvrige igangværende sager har medført usikkerhed om indregning for 2017-2020, hvor indregningen omfatter et skøn, idet KU helt eller delvist forventer at få reduceret lejen til et niveau svarende til den oprindelige aftale. Se nærmere omtale pkt. 2.2.
It-miljøet sikrer ikke en retvisende regnskabsrapportering (F)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at der ikke er sikret fornødne generelle it-kontroller til at minimere risiko for fejl. 	Tværgående	●	●	De generelle it-kontroller, KU varetager, er overordnet hensigtsmæssigt udformede og opretholdt. Vi henviser til afsnit 7.6 for nærmere beskrivelse af vores revision.
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) (F)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Der er en formodet betydelig risiko for, at ledelsen tilsidesætter det interne kontrolmiljø mhp. at begå besvigelser. 	Tværgående	●	●	Vi har ikke i forbindelse med den udførte revision konstateret, at kontroller er tilsidesat.



2.1 Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og fokusområder

Vurdering af om der er afholdt omkostninger på projekterne, som ikke er tilskudsberettigede

Risiko

Fejlbehæftet værdiansættelse af tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter som følge af, at grundlaget for opgørelsen af merforbrug og hensættelse til egenfinansiering er fejlbehæftet, samt at registrerede omkostninger ikke er tilskudsberettigede.

Såfremt administrationen af eksterne tilskudsprojekter er utilstrækkelig, er der øget risiko for regelbrud, tilbagebetalingskrav, udeholdelse fra at søge midler i fremtiden og omfattende omdømmetab.

I tillæg til afgivelsen af en række projekterklæringer har vi testet kontrolmiljøet omkring eksternt virksomhed, stikprøvevis testet manuelle posteringer og omposteringer samt gennemgået hensættelsen til egenfinansiering for 2020.

Observationer

Vi har fortsat bemærkninger på baggrund af vores projekterklæringer, herunder at der i 15% af vores afgivne projekterklæringer er konstateret afvigelser (2019 28%).

Konklusion

Vi har ikke konstateret væsentlig fejlinformation i årsrapporten ifm. vores revision, men har observationer og anbefalinger på området vedr. formelle administrative processer. Se også pkt. 6.4.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Eksternt finansierede projekter er en af KU's største indtægtskilder. Indtægter på eksternt finansierede projekter forudsætter, at KU kan dokumentere, at de aftalte aktiviteter er gennemført, og at løn- og driftsomkostninger samt evt. overhead er dokumenteret i henhold til projektets bevillingsbetingelser. Den skønnede hensættelse til egenfinansiering er på niveau med sidste år, og den er ikke kompleks.

Revisionen har omfattet en kombineret revisionsstrategi, herunder test af processer, kontroller, stikprøve på væsentlige manuelle posteringer og omposteringer, gennemgang af beregnet hensættelse pr. 31.12. samt særskilt revision af en række projektrejnskaber.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om KU har etableret tilstrækkeligt effektive forretningsgange med henblik på at sikre, at eksternt finansierede projekter forvaltes på forsvarlig vis, samt at regnskabet i al væsentlighed afspejler de underliggende registreringer og transaktioner. Vi har konkluderet, at KU i al væsentlighed har etableret tilstrækkeligt effektive forretningsgange på området i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Vi har i 2020 afgivet 34 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 21 af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. For uddybende bemærkninger henvises til side 658.

Det er fortsat vores vurdering, at KU med fordel kan forbedre den centrale kontrol af projektadministrationen og regnskabsaflæggelse med henblik på at effektivisere, øge produktiviteten samt kvaliteten i styringen - fra ansøgning til afslutning. Vi anbefaler desuden, at KU øger fokus på at gennemgå de administrative krav og indgå i dialog med bevillingsgiver på et tidligt tidspunkt for at opnå en evt. dispensation fra krav, der ikke kan indpasses i KU's administrative processer.

mio.kr.	2020	2019	Udv.
Eksterne tilskud (indtægter)	3.288	3.221	+66/2%
Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter	699	623	+76/12%
Forudbetalte bundne tilskud	3.367	2.698	+669/25%
% hensættelse til egenfinansiering af bogførte tilgodehavender	1,1%	1,6%	-0,5%
Forudbetalingsprocent (EV nettolikviditet/likvide beholdninger + værdipapirer)	58%	55%	5,5 %
Tilgodehavender hos projektsamarbejdspartnere	361	358	3/0,8%

I 2020 udgør KU's indtægter fra forskning, finansieret af eksterne bevillingsgivere, 3.288 mio.kr. mod 3.036 mio.kr. i statsfinansieret forskningsbevilling - svarende til at den eksterne forskningsfinansiering overstiger statsfinansieret forskningsfinansiering med 8,3% mod 7,3% i 2019.

Nettoforudbetalingen af tilskud svarer til mere end 58% af KU's disponible likviditet 31.12.2020 og har bidraget med ca. 337 mio.kr. til dækning af KU's omkostninger på DR 10 - almindelig virksomhed.

2.2 Bygningsdrift og voldgiftssager

Det er vores vurdering, at administrationen af bygningsområdet er betryggende og med stor fokus på kontrol af aftaler med BYGST

Risiko

Der er risiko for, at bygningsdrift er fejlbehæftet grundet forkert periodisering, og indregnede skøn vedrørende huslejeopkrævninger kan være fejlbehæftede.

Vurdering af interne processer

Vi har fundet, at processerne er tilstrækkelige i lighed med tidligere år.

Observationer

KU er uenig med Bygningsstyrelsen om opkrævninger på større byggesager. Disse er blevet indregnet i årsregnskabet for 2020, men KU har tilkendegivet uenighed, og fremsendte kontraktudkast er ikke godkendt af KU. Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.

Vi har desuden konstateret, at huslejefrihed vedr. lejemål omfattet af Aktstykke 148 i 2020 ikke som forventet har reduceret opkrævningerne fra BYGST. Meromkostninger på 18,5 mio.kr. er ikke betalt, men er grundet usikkerhed medregnet som omkostninger.

Konklusion

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl i relation til bygningsdrift. Der er fortsat behov for at have opmærksomhed på sagerne mod Bygningsstyrelsen.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Ved revisionen af bygningsdrift har vi kontrolleret følgende forhold:

- Om KU's disponerings- og frigivelsesregler følges
- Om der er procedurer for fastlæggelse af budget, prognoser samt opfølgning i forhold til realiserede omkostninger
- Om der er procedurer, som sikrer korrekt periodisering af bygningsdriften

Status på voldgiftssager fra tidligere år

De igangværende voldgiftssager medfører, som i tidligere år, usikkerhed om indregningen af huslejeomkostninger for perioden 2017-2020, idet KU har fremsat påstand om helt eller delvist at få nedsat huslejen til et niveau svarende til de oprindelige aftaler. Kontraktudkast fra BYGST er som følge heraf ikke underskrevet. En af voldgiftssagerne med BYGST er afklaret og betyder, at KU pålægges højere huslejeopkrævninger end oprindeligt aftalt og budgetteret. KU's ledelse er ved at vurdere, hvilken betydning de højere huslejer har for KU's samlede økonomi og prioriteringer, herunder evt. tilskudsmæssige samt forsknings- og uddannelsesmæssige konsekvenser. Huslejen er omkostningsført ud fra de modtagne opkrævninger. De igangværende sager omtales i noten om eventualaktiver, da KU fortsat vurderer, at der er mulighed for at få helt eller delvist medhold.

Faktureringsgrundlag fra BYGST

KU har modtaget fakturaer fra Bygningsstyrelsen, dækkende en række lejemål på samlet 925 mio.kr., men KU har kun betalt 880 mio.kr. BYGST har i oktober fremsendt korrigeret oversigt over huslejeniveauer, som udviser 901 mio.kr. Korrektionen vedrører genberegning af husleje hos BYGST samt en reduktion af huslejen til Copenhagen Pharma Science-Bygningen.

Af den resterende forskel på 21 mio.kr. vedrører 18,5 mio.kr. huslejefrihed, som KU er tilkendt i medfør af aktstykke 148. Den resterende forskel vedrører forskelle i acontoopkrævninger. KU er derfor ikke enig i Bygningsstyrelsens opgørelse, men vurderer samtidig, at huslejen skal indregnes som bygningsomkostninger i årsregnskabet for 2020 i overensstemmelse med den seneste oversigt over huslejeniveauer.

KU har som led i kontrollen af faktureringerne konstateret, at de ikke lever op til faktureringskravene, idet de ikke kan afstemmes til de enkelte kontrakter. Desuden ændrer BYGST tidligere fremsendte fakturaer, hvilket gør det vanskeligt for KU at foretage en effektiv fakturakontrol i henhold til universitetets sædvanlige forretningsgange

Afregningen forventes endeligt afklaret med BYGST i 2021. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling og er enige i KU's fokus på området.



2.3 Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og fokusområder

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) – ingen observationer

Risiko

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge ISA 240 altid en betydelig risiko. I dette afsnit beskriver vi de specifikke områder, der medfører risiko for tilsidesættelse.

Vi har pligt til at udføre revisionshandlinger for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vi beskriver i dette afsnit de handlinger og de områder, vi har haft fokus på.

Observationer

Vi har ingen observationer vedrørende ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Konklusion

Vi har ikke identificeret fejl eller mangler som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vores udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

En ledelse indtager generelt set en stilling, hvor det er muligt for den at begå besvigelser, fordi den kan manipulere regnskabsmaterialet og udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller, der ellers synes at fungere effektivt. Incitamentet kan være til stede, idet ledelsens aflønning består af et variabelt element.

Vi har drøftet dette med medlemmer af ledelsen og andre. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som fx test af feriepengehensættelse, brugstider på anlægsaktiver, hensættelser i relation til retssager og opgørelse af reetablering af indretning af lejede lokaler ved fraflytning.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har derudover testet posteringer og kontroller for betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for tilsidesættelse er mere sandsynlig i denne periode.

Væsentlige transaktioner uden for KU's formål

Vi har i løbet af året ikke konstateret transaktioner uden for KU's formål.



2.4 Besvigelserisiko

Forespørgsler om besvigelserisiko har ikke givet anledning til særskilte revisionsrisici

Vi udfører vores revision med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke absolut sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser (tilsigtet) eller fejl (utiltset).

Ledelsen har orienteret os om, at der ikke er identificeret eller indberettet væsentlige forhold frem til underskrivelsen af årsregnskabet.

Vi har drøftet overvejelserne om besvigelser med den administrative ledelse på mødet og med bestyrelsesformand den 30. oktober 2020.

Vi vil også drøfte overvejelserne om besvigelser med bestyrelsen på mødet den 8. april 2021.

Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har med bestyrelsesformandskabet og den administrative ledelse drøftet risikoen for, at KU's regnskab indeholder væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Formålet er at opnå en bedre forståelse af ledelsens vurdering af risiciene forbundet med besvigelser samt at opnå kendskab til kontrolforanstaltninger, der er opsat for at imødegå disse risici.

Ledelsen har overfor os bekræftet, at den ikke har kendskab til besvigelser i årets løb, ej heller til igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Bestyrelsens kendskab til besvigelser

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift af dette protokollat:

- At bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser og er bekendt med, at universitetet har etableret funktionsadskillelse på alle områder.
- At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.
- At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have væsentlig betydning for årsregnskabet.

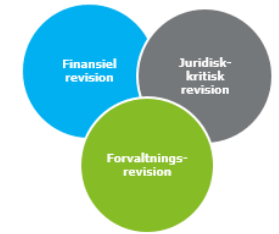


3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte)

Risici og en udført revision, der tager afsæt i KU's tilrettelagte processer

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

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	2020	2019	Bemærkninger fra den udførte revision
Uddannelses- og forskningsaktiviteter indregnes i forkert periode eller med forkert beløb (F)	<ul style="list-style-type: none"> Der er uoverensstemmelse mellem finanslovstilskud og indregnet tilskud i regnskabet. 	Taxameter-, basisforsknings- og andre statslige tilskud	●	●	<p>Vi har konstateret, at indtægter fra uddannelses- og forskningsaktiviteter er indregnet i overensstemmelse med finansloven.</p> <p>Endvidere har vi i forbindelse med revisionen af dette område blandt andet gennemgået den af KU udarbejdede totalafstemning af statstilskud, herunder påset at såvel bogførte direkte finanslovsbevilgede som aktivitetsbestemte statstilskud er i overensstemmelse med udmeldinger fra de respektive ministerier.</p> <p>Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemgang af aktivitetsindberetninger. Revisionen har til formål at vurdere fuldstændigheden og nøjagtigheden i indberetningerne. Forretningsgangen vurderes at være betryggende, dog med manuelle processer implementeret heri. Vi henviser ligeledes til afsnit 7.4</p>



3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte)

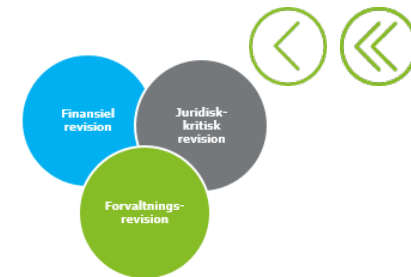
Risici og en udført revision, der tager afsæt i KU's tilrettelagte processer

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

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	2020	2019	Bemærkninger fra den udførte revision
Personaleomkostninger udbetales med forkert beløb (F)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at KU udbetaler lønninger, der ikke er i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer. 	Personaleomkostninger	●	●	Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret tilfælde, hvor KU har udbetalt løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler mm.
Styring af offentlige indkøb (FV)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at KU ikke følger retningslinjerne for styring af offentlige indkøb. 	Tværgående	●	●	Vi er enige i KU's fortsatte fokus på indkøbsområdet, herunder rapportering til ledelsen med anvendelse af indkøbsrapporteringsværktøjet. Se nærmere i afsnit 6 (pkt. 6.3).
Årsrapporten bliver behæftet med fejl ifm. udarbejdelsen (F)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for, at KU ikke opstiller årsregnskabet iht. gældende lovgivning og vejledninger, samt at der sker fejl ifm. opstilling eller layout-proces. 	Tværgående	●	●	Vi har gennemgået regnskabsudarbejdelsesprocessen og det opstillede regnskab og finder, at dette følger gældende retningslinjer.

3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte) - fortsat

Risici og en udført revision, der tager afsæt i KU's tilrettelagte processer

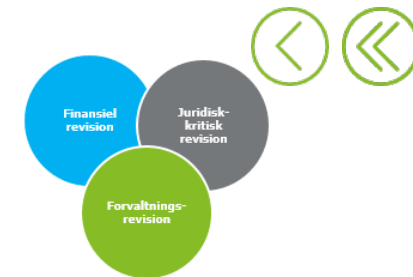


(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (FV) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	2020	2019	Bemærkninger fra den udførte revision
Anlæg aktiveres/driftsføres ikke i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis (F)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at anlæg ikke aktiveres, eller at aktiverede anlæg burde være driftsført. 	Anlægsaktiver	●	●	Ingen væsentlige fejl konstateret. Der henvises til pkt. 7.3.
Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring) (FV)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at KU ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer den fornødne økonomistyring. 	Tværgående	●	●	<p>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 af økonomistyringsprocesserne. Prognoserne er delvist blevet mere præcise over tid, men det skyldes centrale ledelsesmæssige korrektioner.</p> <p>Det skal bemærkes, at KU fem år i træk har haft betydelige positive budgetafvigelser, hvor budgetafvigelsen for indeværende år udgør 373 mio.kr. Budgetafvigelsen skyldes særligt store afvigelser grundet COVID-19 i år.</p> <p>KU har planer om at analysere, hvor afvigelserne fra budgetforudsætninger opstår og hvorledes aktivitetsstyringen kan gøres tættere og dermed reducere budgetafvigelserne. Vi er enige i denne fokus og anbefaler, at dette arbejde kombineres med målsætninger for prognosesikkerhed henset til KU's risikobillede og opsparingsbehov.</p>
Mål og resultatstyring (FV)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at KU's rapportering om mål og resultatstyring ikke er i overensstemmelse med de faktisk opsatte mål og realiserede resultater. 	Tværgående	●	●	KU har udarbejdet statusrapport i henhold til kravene for afrapportering på strategisk rammekontrakt 2018-2021. Statusrapporten behandles på mødet den 8. april 2021. Hovedkonklusioner fra rapporteringen er indarbejdet i årsrapporten for 2020.

3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte) - fortsat

Risici og en udført revision, der tager afsæt i KU's tilrettelagte processer



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

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	2020	2019	Bemærkninger fra den udførte revision
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (JK)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at der er gennemført aktiviteter, som ikke er i overensstemmelse med reglerne for indtægtsdækket virksomhed, herunder at det akkumulerede resultat (egenkapital) er negativt i mere end 3 år . 	Eksterne tilskuds-aktiviteter			KU har beskrevet forretningsgange for gennemførelse af den indtægtsdækkede virksomhed, og aktiviteten har et begrænset omfang i forhold til de samlede aktiviteter, og de tilrettelagte kontroller afspejler aktivitetens omfang. Akkumuleret resultat er oplyst korrekt i årsrapporten, og er positivt. Se nærmere beskrivelse afsnit 4.4.
Feriepengeforpligtelse (F)	<ul style="list-style-type: none"> Feriepengeforpligtelsen er ikke opgjort korrekt som følge af ændringer i lovgivningen samt forkert skøn over restferiedage. 	Feriepengeforpligtelse			KU har beregnet feriepengeforpligtelsen i overensstemmelse med Økonomistyrelsens udmelding omkring fremgangsmåde for opgørelse af 2020-forpligtelsen. Vi har i forbindelse med vores revision foretaget kontrol af KU's opgørelse af primokorrektion relateret til forpligtelsen pga. ændring i metode, fremsendt af Økonomistyrelsen. Endvidere har vi foretaget kontrol af restferie, særlige feriedage og godtgørelse samt indefrosset feriepengeforpligtelse. Desuden har vi kontrolleret KU's præsentation af forpligtelsen i kortfristet og langfristet gæld i henhold til Økonomistyrelsens udmeldinger. Vi har vurderet de skøn, som indgår i beregningen og kan tilslutte os KU's indregningen af feriepengeforpligtelsen pr. 31.12.2020. Vi har dog konstateret en ikke-korrigeret fejl på 14,3 mio.kr., som er en afvigelse mellem indberettede feriepenge (indefrosne) i forhold til den bogførte hensættelse med 14,3 mio.kr., hvor der er indregnet en større hensættelse. Vi anbefaler KU at have fokus på at kvalitetssikre data, der anvendes ved opgørelsen.

**Forvaltningsrevision og juridisk-
kritisk revision (Aktivitets- og
ressourcestyring er medtaget i
Revisionsprotokollat af 10. november
2020)**

4.1 Mål- og resultatstyring (inkl. strategisk rammekontrakt)

Der er etableret proces for afrapportering om de aftalte strategiske mål

Risiko

Der er risiko for, at KU's afrapportering på den strategiske rammekontrakt ikke er i overensstemmelse med de faktisk opsatte mål og realiserede resultater. For KU er de væsentligste områder forankret i en strategisk rammekontrakt, der er indgået med styrelsen, og hvor målrealisering har betydning for universitetets grundtilskud.

Vurdering af interne kontroller

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedr. rapportering og opfølgning på opsatte mål, herunder at resultatopfølgningen er forankret i rektoratet og bestyrelsen.

Observationer

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

Konklusion

Vi har konstateret, at der er etableret målinger, der sikrer, at der rapporteres om de punkter, der fremgår af den strategiske rammekontrakt, at afrapporteringen er sket i henhold til de foretagne målinger, og at der er redegjort for ikke opfyldte målepunkter i rapporteringen. Ledelse og bestyrelse har passende fokus på at følge de i den strategiske rammekontrakt opsatte mål.

Formål

Formålet er at vurdere, om KU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at KU kan rapportere om de mål, der er aftalt med UFM i den strategiske rammekontrakt, der løber fra 2018 til 2021, samt om der er fastlagt indikatorer og tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en passende rapportering.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for afrapportering på strategisk rammekontrakt, 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

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, hvorvidt:

- Der er fastsat indikatorer for de aftalte strategiske mål.
- Målinger er baseret på passende dokumentation fra interne og eksterne kilder.
- Rapporteringen af de enkelte målepunkter er sket i henhold til de opsatte målingskriterier.
- Omtalen af målopfølgningen er sket i overensstemmelse den foreliggende dokumentation.

Observationer

KU har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformation er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med målstyringen.

Der er i den strategiske rammekontrakt aftalt strategiske mål. De fastsatte mål er fulgt i hele regnskabsåret 2020. Vi har konstateret, at målrealisering har høj prioritet hos såvel ledelse som bestyrelse.

KU har redegjort for status på målsætningerne i den detaljerede statusredegørelse for 2020, og konklusionerne herfra er medtaget i årsrapporten i henhold til bestyrelsens retningslinjer.

KU har fastsat en række indikatorer, der understøtter de opstillede mål, og har i statusredegørelsen redegjort for den aktuelle målopfølgning, og har vurderet behovet for justeringer til handlingsplaner.

KU oplyser i redegørelsen, at 7 ud af 8 mål er opfyldt med et tilfredsstillende resultat. Vi har stikprøvevis foretaget test af bagvedliggende dokumentation på målopfølgningen, som er beskrevet i ledelsesberetningen i årsrapporten.

Vi har på den baggrund konstateret, at KU har passende fokus på mål og resultatstyring, herunder pålideligt datagrundlag.

4.2 Løn- og ansættelsesforhold

Etablerede forretningsgange understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende praksis

Risiko

Der er risiko for, at KU udbetaler lønninger, der ikke er i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer.

Vurdering af interne processer

Vi kan konkludere, at KU har etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante retsnormer, for så vidt angår de processer, som KU har ansvaret for.

Observationer

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

Konklusion

Konklusionen på den i 2020 udførte revision er, at KU har procedurer for kontrol af oprettelser af nye medarbejdere samt for kontrol af udbetaling af engangsvederlag, samt at disse er hensigtsmæssige og fungerer betryggende.

Formål

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og ej opdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at KU administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable løndelev er godkendte og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

Afgrænsning

KU anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i ledelseserklæring dateret 12. januar 2021 bekræftet, at Økonomistyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revision afgrænses til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om KU har:

- Etableret forretningsgange, som forebygger, at der udbetales løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler.
- Procedurer for vurdering af, om lønindplacering er sket ud fra passende dokumentation.
- Udbetalt resultatløv, engangsvederlag og øvrige lønudbetalinger i overensstemmelse med krav hertil.

- Om variable løndelev som overtid, engangsvederlag, resultatløv mv. kontrolleres inden indrapportering til SLS.

Observationer

Det er vores vurdering, at KU har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

Herunder fastsættelse og udbetaling af engangsvederlag, hvor der anvendes faste blanketter, der dokumenterer specificering af præstationerne, samt faste godkendelsesprocedurer.

Der henvises herudover til pkt. 7.5 Løn og gager for uddybende gennemgang af området.

4.3 Samarbejde med andre institutioner

Etablerede forretningsgange og kontroller der understøtter, at samarbejde indgås i overensstemmelse med gældende regler

Risiko

Der er risiko for, at der er indgået samarbejdsaftaler, som ikke er i overensstemmelse med KU's formål og gældende regler.

Vurdering af interne processer

Vi konkluderer, at KU har etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at samarbejde indgås med sparsommelighed for øje og i henhold til KU's formål.

Observationer

KU har ikke udarbejdet et samlet overblik over samarbejdspartnere og dette øger risikoen for at der indgås samarbejdsaftaler med væsentlige økonomiske bindinger eller udenfor gældende regler.

KU har imødekommet Boligfondens ansøgning om tilskud på 5 mio.kr. i 5 år., i alt 25. mio.kr. grundet Boligfondens likviditetsbehov.

Konklusion

Konklusionen på den i 2020 udførte revision er, at KU har passende ledelsesmæssig fokus på indgåelse af samarbejde med andre institutioner og at disse indgås indenfor KU's formål og med sparsommelighed for øje. Revisionen har givet anledning til enkelte anbefalinger.

Formål

Formålet med revisionen af samarbejde med andre institutioner er at opnå høj grad af sikkerhed for, at de indgåede samarbejder er samarbejder, der understøtter KU's formål. Herunder at de samarbejder, der er indgået, er risikovurderet og støtter KU's virke som en uddannelses- og forskningsinstitution. Det er desuden et formål at vurdere, om der er etableret betryggende forretningsgange og kontroller, der sikrer dokumentation af, at de indgåede aftaler er i overensstemmelse med gældende regler.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for indgåelse af samarbejde, herunder at der er processer for rapportering til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- KU har beskrevet forretningsgange og kontroller for de i stikprøve udvalgte samarbejdspartnere.
- Indregning er foretaget på korrekt delregnskab, samt om der er udført tilstrækkelige kontroller baseret på KU's sædvanlige kontrolmiljø evt. suppleret med specifikke krav ift. det specifikke samarbejde.
- Vurdering af om der er indikationer for, at samarbejde ikke følger KU's formål og ligeledes ikke er indgået med sparsommelighed for øje.

Observationer Generelt

Vi har observeret, at KU ikke har et samlet overblik over samarbejdspartnere og derved er der en risiko for, at væsentlige økonomiske bindinger ikke medtages i KU's budgetter. Vi anbefaler derfor, at KU etablerer en centraliseret kontrol, der sikrer, at aftalerne indgås ens på tværs af KU med kobling til KUs centrale risikostyring og budgettering.

Observationer Generelt (fortsat)

Vi har ikke konstateret nogle indikationer for, at samarbejdsaftalerne er indgået udenfor de rammer, der er tildelt det enkelte fakultet eller at det ikke understøtter KU's formål.

Der er ikke konstateret indikationer for manglende regeloverholdelse i forbindelse med gennemgangen. Vi har konstateret, at forretningsgange og processer følger KU's generelle forretningsgange og kontroller.

Observation Boligfonden

KU har vurderet, at det er en forudsætning for at kunne tiltrække gæsteforelæsere og gæsteforskere i København, at der kan tilbydes tidssvarende boligforhold. KU samarbejder til det formål med den erhvervsdrivende fond, Housing Foundation Copenhagen (Boligfonden) om at tilbyde boliger. Boligfonden har vurderet, at der er behov for vedligeholdelse af fondens ejendomme, der ikke kan finansieres via fondens egen likviditet eller fremtidige huslejeindtægter. Boligfonden har derfor anmodet KU om tilskud til nødvendig vedligeholdelse.

Boligfonden har forelagt vedligeholdsplan, der viser et likviditetsbehov på samlet 25 mio.kr over en 5-årig periode.

KU har imødekommet ansøgning om tilskud hertil med henvisning til Kammeradvokatens notat til KU fra 2017, om anvendelse af § 10, stk. 1 og 2, i lov om offentlige forskningsinstitutioners kommercielle aktiviteter og samarbejde med fonde.

Vi har gennemgået aftalens indhold og har konstateret, at KU har dokumenteret, at tilskuddet er nødvendigt og er godkendt i henhold til KU's dispositionsregler. Vi har desuden vurderet den regnskabsmæssige behandling af tilsagnet og kan tilslutte os ledelsens indregning af den samlede omkostning på 25 mio.kr. i regnskabet for 2020, jf. Økonomistyrelsens vejledning for hensættelse til bindende tilsagn om fremtidige tilskud.

Vi anbefaler, at KU følger Boligfondens udvikling, herunder særligt at tilskud fra KU alene anvendes til de tiltænkte formål.

4.4 Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Området har begrænset omfang på KU, og det akkumulerede resultat er positivt

Risiko

Der er risiko for, at der er gennemført aktiviteter, som ikke er i overensstemmelse med reglerne for indtægtsdækket virksomhed, herunder at det akkumulerede resultat (egenkapital) er negativt i mere end 4 år.

Vurdering af forretningsgange og interne kontroller

Vi kan konkludere, at KU har etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at prissætningen på indtægtsdækket virksomhed sker i overensstemmelse med reglerne herfor.

Observationer

Ingen væsentlige observationer.

Konklusion

Konklusionen på den i 2020 udførte revision er, at KU har passende ledelsesmæssig fokus på den indtægtsdækkede virksomhed.

Formål

Formålet med revisionen af den indtægtsdækkede virksomhed er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser af retningslinjerne for indtægtsdækket virksomhed. Herunder særligt at det opgjorte resultat af indtægtsdækket virksomhed er i overensstemmelse med foretagne registreringer, og at det akkumulerede resultat ikke er negativt.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for indtægtsdækket virksomhed, herunder at der er processer for rapportering til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om KU har:

- beskrive forretningsgange for gennemførelse og kontrol med indtægtsdækket virksomhed,
- et akkumuleret resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, der er positivt,

- forretningsgange, der fastsætter krav til prissætningen af den gennemførte aktivitet som indtægtsdækket virksomhed, og
- oplyst om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

Vi har konstateret, at KU foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 88,5 mio.kr., svarende til 1,0% af den samlede omsætning, hvilket er på samme niveau som i 2019.

Det akkumulerede resultat siden 2007 udgør 159 mio.kr., opgjort i henhold til ministeriets krav.

Henset til den indtægtsdækkede virksomheds andel af den samlede omsætning har vi for et enkelt projekt set, at dette er behandlet i overensstemmelse med KU's retningslinjer og forretningsgange.

4.5 Særlige forhold vedrørende COVID-19

Risiko

Der er risiko for, at COVID-19 har haft væsentlig påvirkning på KU's aktiviteter og regnskabsaflæggelse og at de gældende forretningsgange, retningslinjer og politikker ikke er fulgt.

Vurdering af COVID-19's effekt

Vi har konstateret, at der har været passende ledelsesmæssig fokus på effekt af COVID-19, herunder at den overordnede økonomistyring har fungeret som forventet i perioden.

Observationer

Vi kan tilslutte os KU's beskrivelse i ledelsesberetningen vedrørende påvirkningen af COVID-19 på årsrapporten 2020.

Konklusion

Vi har konstateret, at det interne kontrolmiljø har fungeret godt og uden væsentlig påvirkning af COVID-19, samt at ledelse og bestyrelse har passende fokus på at følge udviklingen.

Formål

Vi har i 2020 haft særligt fokus på at vurdere, om/hvordan COVID-19 har påvirket den daglige drift i 2020, herunder budgetopfølgning, overholdelse af lovgivning samt opretholdelse af en god økonomisk styring og forvaltning.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering og drøftelse med ledelsen om effekten af COVID-19 ud fra en spørgeramme designet i henhold til SOR-emnerne, herunder en række overordnede spørgsmål:

- Har der været tilstrækkelig løbende overvågning af COVID-19 og konsekvenser for KU?
- Har der været ekstraomkostninger, og hvordan er dette finansieret?
- Har medarbejdere været hjemsendt, og hvad har dette betydet for opgavevaretagelsen?
- Er der foretaget dispositioner uden om det normale godkendeshierarki?
- Har der været udfordringer i forhold til overholdelse af lovgivning?
- Har der været processer for at vurdere produktivitet og effektivitet i COVID-19 perioden ?
- Har ledelsen vurderet, om COVID-19 har haft effekt på målopfyldelsen?

Observationer

KU har i 2020 været påvirket af udskudte forskningsprojekter som følge af COVID-19. Det fremgår bl.a. af ledelsesberetningen, at COVID-19 har haft effekt på:

- Ekstra studiepladser, hvor KU har modtaget 7,1 mio.kr.
- Har modtaget Kompensation til dækning af udgifter til øget rengøring, hvor KU har modtaget 8,2 mio.kr.
- Hjælpepakke til ph.d. på 5,7 mio.kr.
- Lavere budgetteret ekstern omsætning, da forskningsaktiviteter er udskudt.
- Rejser og repræsentation er reduceret.
- Kantinedrift er reduceret.
- Bygningsdrift er reduceret.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at KU's beskrivelse af COVID-19-effekter er fyldestgørende i årsrapporten 2020 og har generelt haft en uvæsentlig regnskabsmæssig påvirkning på årsrapporten, da KU forventer, at udskudte projektopgaver i al væsentlighed kan afholdes indenfor de nuværende bevillinger. KU følger udviklingen og forventer ligeledes en uvæsentlig regnskabsmæssig effekt i 2021.

Andre forhold



5. Andre rådgivningsydelse

Vi har leveret andre rådgivningsydelse i løbet af året og bekræfter vores uafhængighed pr. dags dato

Vi skal i forbindelse med vores forpligtelser efter de internationale revisionsstandarder redegøre for arten af andre leverede rådgivnings- og erklæringsydelse. Vi tager vores uafhængighed meget alvorligt og anvender et system til godkendelse af opgaver og overvågning af vores uafhængighed, i forhold til den mellem Rigsrevisionen og UFM indgåede § 9 aftale.

Alle anmodninger til Deloitte om løsning af opgaver fra KU skal følge den aftalte godkendelsesproces og vurderes for uafhængighedskonflikter. Opgaverne har herunder været underlagt særskilt uafhængighedsvurdering i henhold til Deloitte's Politikker og revisorlovens bestemmelser.

Vi bekræfter, at alle på revisionsteamet er uafhængige af KU.

Ydelse leveret siden vores seneste protokollat

Vi har siden afgivelse af protokollat den 10. november 2020 leveret følgende ydelse til universitetet:

- Regnskabsmæssig assistance, herunder assistance til økonomifunktionen, drøftelse og rådgivning om diverse regnskabsmæssige forhold,
- Assistance ved tilrettelæggelse af digital controlling
- Afgivelse af erklæringer på diverse projektregnskaber
- Afgivelse af erklæringer på indberetning af årselever til Børne- og Undervisningsministeriet
- Assistance vedrørende diverse moms- og skattemæssige forhold
- Projektassistance i relation til ny budgetmodel
- Assistance og rådgivning ift. skat og social sikring for medarbejdere, der krydser landegrænser (relocation) mv.
- Afgivelse af erklæring vedrørende indirekte følgeomkostninger

6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra den løbende revision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 10. november 2020

Observationer fra tidligere	Status 2020
<p>6.3 Indkøb (2. april 2020, punkt 6.3)</p> <p>Vi har i protokollen af 2. april 2020 opsummeret status på KU's indkøbsområde og derfor erstattet observationen fra 2018 med en ny observation.</p> <p>Vi konstaterede ved vores løbende revision 2018, at KU var ved at implementere et indkøbsrapporteringssystem i efteråret 2018.</p> <p>Vi fik oplyst, at KU i forlængelse af implementeringen ville foretage gennemgang af struktur og organisering af rapportering på indkøbsområdet og i den forbindelse også ville opdatere indkøbspolitikken.</p> <p>I forbindelse med den løbende revision 2019 er vi blevet bekendte med, at dette arbejde fortsat pågår.</p> <p>For at kunne lukke punktet i 2020 skal vi kunne konstatere, at KU:</p> <ol style="list-style-type: none">1) udarbejder og offentliggør ny indkøbspolitik, herunder implementerer struktur og organisering, der understøtter indkøbsområdet mest muligt.2) gennemfører pilotprojekt vedrørende indkøbsmodulet i IndFak.3) færdiggør design og implementering af indkøbsrapporter fra det nye system (KMD) og påbegynder rapportering iht. fastsatte frekvenser. <p>Det er besluttet foreløbig at fortsætte med den nuværende indkøbspolitik, og i stedet for udarbejde en opfølgende strategi til strategien fra 2016, der som mål havde at muliggøre besparelser på indkøb for 75 mio.kr. i 2017-2019. Rapporteringværktøj er implementeret, og anvendelsen ift. opfølgning er ved at blive implementeret ift. fakulteter og institutter.</p>	<p>Vi har fulgt op på bemærkningerne fra den løbende revision, hvor arbejdet med gennemgang af struktur og organisering af rapportering på indkøbsområdet stadigvæk var igangværende.</p> <p>Vi har i forbindelse med revisionen modtaget endelig indkøbspolitik samt fået oplyst, at struktur og organisering i form af en indkøbsledelse er implementeret. Endvidere har indkøbsledelsen påbegyndt løbende møder, hvor analyse af indkøbsområdet, som indeholder både dataunderstøttet analyse af status på området samt anbefalinger om hvilke tiltag der skal laves på området. Vi har fået oplyst, at møderne og analyserne skal danne grundlag for en fælles model for organisering af alle indkøb. Vi har i forbindelse med statusrevisionen modtaget referat og analyse for møde afholdt d. 27. januar 2021.</p> <p>Vi anser på baggrund af ovenstående punktet for lukket.</p>

6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (fortsat)

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra den løbende revision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 10. november 2020

Observationer fra tidligere

6.4 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (2. april 2020, punkt 6.4)

Vi har i 2019 afgivet 46 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 13 af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. På de 13 projekter er der i alt 18 fremhævelser eller bemærkninger. For de 8 projekter er fejlene relateret til brugen af time sheets. Fejlene vedrører primært formalia (overholdelse af frister, rettidige udfyldte og godkendte time sheets mv.), derudover er der bemærkninger vedrørende overholdelse af forskellige administrative krav, som er stillet af en bevillingsgiver, der kunne være imødegået ved at have tilrettelagt projektadministrationen, så den imødekommer de stillede krav.

Det er fortsat vores vurdering, at KU med fordel kan centralisere, digitalisere og automatisere udvalgte projektadministrationsfunktioner med henblik på at effektivisere, øge produktiviteten samt kvaliteten i styringen - fra ansøgning til afslutning. Vi anbefaler desuden, at KU øger fokus på at gennemgå de administrative krav og indgå i dialog med bevillingsgiver på et tidligere tidspunkt for at opnå en evt. dispensation fra krav, der ikke kan indpasses i KU's administrative processer. KU har oplyst, at der i den fremtidige budgetmodel og opfølgning også vil være øget fokus på bl.a. indirekte følgeomkostninger, og dermed fremrykket vurdering af de administrative krav.

Status 2020

Vi har i 2020 afgivet 34 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 21 af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. På de 21 projekter er der i alt 26 fremhævelser eller bemærkninger. For de 12 projekter er fejlene relateret til brugen af time sheets. Fejlene vedrører primært formalia (overholdelse af frister, rettidige udfyldte og godkendte time sheets mv.), derudover er der bemærkninger vedrørende overholdelse af forskellige administrative krav, som er stillet af en bevillingsgiver, der kunne være imødegået ved at have tilrettelagt projektadministrationen, så den imødekommer de stillede krav.

KU har stor fokus på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og styring af projekterne. KU's nye budgetmodel indeholder flere styringselementer i forhold til at kunne vurdere den samlede økonomi i de enkelte projekter, herunder indirekte følgeomkostninger og en øget fokus på den økonomiske risiko ved de enkelte projekter. KU har planer om at udvikle kontrollen med projekterne yderligere og hvis det er muligt digitalisere flere processer.

Vi lukker punktet for så vidt angår budget og styring, men bibeholder punktet for så vidt angår projekterklæringerne.

Vi vil følge op på området i forbindelse med den løbende revision 2021.

Udført revision af udvalgte revisionsområder



7. Redegørelse for den udførte revision af udvalgte områder

Til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og Ministeriet

Øversigt over den udførte revision

Vi har, i forbindelse med den gennemførte revision i årets løb samt til årsafslutningen, bl.a. gennemgået følgende væsentlige regnskabsområder:

- Regnskabsafslæggelsesprocessen ● (pkt. 7.1)
- Delregnskaber ● (pkt. 7.2)
- Immaterielle og materielle anlægsaktiver ● (pkt. 7.3)
- Finansielle anlægsaktiver ●
- Obligationer og likvide beholdninger ●
- Hensatte forpligtelser og langfristet gæld, inkl. kortfristet del ●
- Leverandører af varer og tjenesteydelser ●
- Indtægter (finanslovsindtægter inkl. forudbetalt tilskud fra staten) ● (pkt. 7.4)
- Gager og lønninger ● (pkt. 7.5)
- Feriepengeforpligtelser ●
- Bygningsdrift ● (pkt. 2.2)
- Øvrig drift ●
- Eksternt finansierede projekter ● (pkt. 2.1)
- Generelle IT-kontroller ● (pkt. 7.6)

I det følgende

... har vi til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og UFS mere detaljeret redegjort for de udførte revisionsbehandlinger og resultatet heraf for udvalgte områder.

7.1 Regnskabsaflæggelsesproces

Universitetet har hensigtsmæssige processer og interne kontroller til at understøtte regnskabsaflæggelsen, men de kan forbedres yderligere på visse områder

Vi overvejer de processer og interne kontroller, som universitetet har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet. Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige klassificeringer mv.

Risici

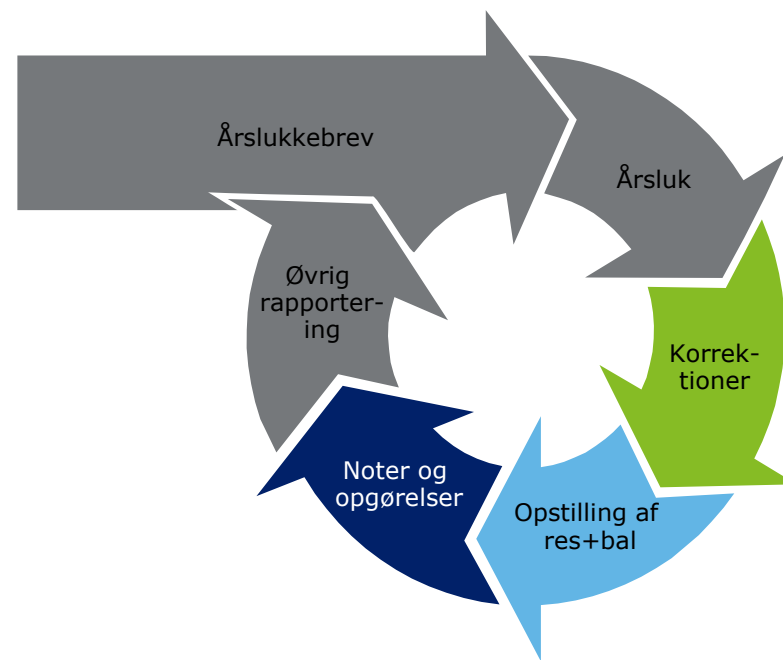
- Risiko for fejl som følge af fejl i egenudviklet regnskabsmodel i Excel
- Risiko for fejl/mangler i forbindelse med layoutprocessen
- Risiko for fejl relateret til manuelle efterposter

Observationer

Vi har under vores revision konstateret en ikke korrigeret fejl på 14,3 mio.kr. Det er vurderet at fejlen ikke har væsentlig indflydelse på regnskabsaflæggelsen. Herudover har vi ikke konstateret forhold under vores revision af regnskabsopstillingen, og det er vores vurdering, at universitetet fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

Konklusion

Det er vores vurdering, at regnskabet er compliant med gældende lovgivning og krav, samt at det er i overensstemmelse med den underliggende bogføring.



Øvrig rapportering

Den øvrige proces omkring årsrapporten, herunder ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst 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.

Korrektioner

Vi har kontrolleret alle væsentlige efterposter (>7 mio.kr.). Revisionen af korrektioner har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har gennemgået KU's egen interne liste over identificerede fejl ifm. opstillingen af årsrapporten og har i den forbindelse ikke identificeret væsentlige fejl, ligesom KU selv opfatter disse som uvæsentlige – enkeltvis og samlet. Dog har vi under revisionen af feriepengehensættelsen konstateret en ikke-korrigeret fejl på 14,3 mio.kr. For en nærmere beskrivelse henvises til afsnit 3.

Opstilling af resultatopgørelse og balance

Regnskabet opstilles ved brug af egenudviklet Excel-model og kopieres over i grafisk model.

Vi har kontrolleret sammenhængen til underliggende bogføring, samt til endeligt regnskab og validerede formler i Excel-arket.

Vi anbefaler fortsat, at der fokuseres på muligheder for automatisering af flere processer i forbindelse med udarbejdelse af periode- og årsregnskaber, som allerede er påbegyndt med den digitale controlling. Vi anbefaler, at udarbejdelsen af årsregnskabet sker i et digitalt landskab, som eventuelt kan være forbundet med den digitale controlling.



7.2 Delregnskaber

Rapportering til ministeriet vedrørende gennemgang af KU's delregnskaber

Risiko

Delregnskaber kan ikke opgøres fuldstændigt og nøjagtigt.

Vurdering af interne processer

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedr. kontering og regnskabsafleggelse på delregnskaber.

Observationer

Vi har ikke konstateret væsentlige mangler i KU's tilrettelagte kontroller og processer.

Konklusion

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl-information i relation til konteringen på delregnskaberne.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har i forbindelse med KU's rapportering af årsrapporten til ministeriet stikprøvevis gennemgået opdelingen i KU's delregnskaber mv. Resultatet af de enkelte delregnskaber er i lighed med tidligere år forbundet med skøn, fortrinsvist vedrørende omkostningsallokeringer, herunder fx husleje, løn og eksterne omkostninger i relation til forskning og uddannelse.

Koncernøkonomi har endvidere analyseret resultatet af de enkelte delregnskaber. Vi har som led i revisionen stikprøvevis analyseret regnskabsgrundlaget.

Ministeriet har på baggrund af et tværgående projekt besluttet, at fælles registreringsramme skal implementeres fra 2020. KU forventer at implementere den fælles registreringsramme i 2021 samt foretage en opdatering af regnskabsinstruksen, så denne beskriver forretningsgange i forhold til den nye fælles registreringsramme i overensstemmelse med ministeriets krav herom.



7.3 Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl, og processerne har generelt fungeret betryggende i året

Risiko

Anlægsaktiver er fejlagtigt bogført som driftsomkostninger eller aktiveret i forkert anlægsgruppe ift. anlæggets beskaffenhed.

Vurdering af interne processer

Vi har fundet, at processerne er tilstrækkelige i lighed med tidligere år.

Observationer

Ingen væsentlige observationer.

Konklusion

Samlet konkluderer vi, at materielle og immaterielle anlægsaktiver er indregnet og præsenteret korrekt, og vi har ikke identificeret væsentlige fejl.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

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

- KU har etableret en årlig kontrol af anlægsaktivernes tilstedeværelse og værdi. Denne er dog som følge af COVID-19 udskudt til 2021.
- anlægscontrollere foretager daglig kontrol og godkendelse af klassificeringen (anlægsgruppe og delregnskab) af nye anlæg (gennem DDI)
- ultimo hver måned foretager regnskabssektionen en kontrol af månedens bogføring for at sikre, at der ikke er udgiftsført fakturaer, som skulle have været bogført som anlægsanskaffelse. I Navision udtrækkes månedens posteringer større end kr. 90 t.kr.
- KU har etableret procedurer for månedlig kontrol af afstemning mellem anlægsmodulet, og Navision.

Vi har i forbindelse med vores revision efterprøvet, at KU's forretningsgange og interne kontroller medvirker til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af, at KU's anlægsmasse er gennemført betryggende og i overensstemmelse med den beskrevne forretningsgang. Vi har derudover kontrolleret, at forretningsgange og interne kontroller for aktiveringsgrænser er overholdt.

Det er vores opfattelse, at administrationen af anlægssområdet i lighed med tidligere år er betryggende, idet vi ikke har konstateret væsentlige fejl.



7.4 Indtægter

Indtægter vedrørende uddannelsestilskud, forskningstilskud, basistilskud

Risiko

Uddannelses- og forskningsaktiviteter indregnes i forkert periode eller med forkerte beløb.

Vurdering af interne processer

Vi har fundet, at processerne er tilstrækkelige i lighed med tidligere år.

Observationer

Vi har ikke konstateret mangler i KU's tilrettelagte kontroller og processer.

Konklusion

Vi har ikke konstateret væsentlig fejl-information i relation til uddannelsestilskud, forskningstilskud eller basistilskud.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Ved revisionen har vi kontrolleret følgende forhold:

- De indregnede finanslovsindtægter er i overensstemmelse med finanslovsbevillingen og tillægsbevillingen
- KU har erhvervet ret til indtægterne
- 12-dels raterne er indregnet i korrekt periode
- Tillægsbevillingen er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i korrekt periode

I forbindelse med revisionen af dette område har vi blandt andet gennemgået den af universitetet udarbejdede totalafstemning af statstilskud, herunder påset at såvel bogførte direkte finanslovsbevilgede som aktivitetsbestemte statstilskud er i overensstemmelse med udmeldinger fra de respektive ministerier.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemgang af aktivitetsindberetninger med det formål at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i indberetningerne.

Vurderingen er sket på baggrund af KU's forretningsgange for afstemning til underliggende dokumentation, herunder finanslovsbevilling og opgørelser sendt fra Uddannelses- og Forskningsstyrelsen i relation til taxametertilskud, basisforskningstilskud og andre statslige tilskud.

I relation til grundlaget for finanslovsindtægterne har vi foretaget følgende handlinger:

- Gennemgået KU's forretningsgangsbeskrivelse for opgørelse af STÅ
- Herunder kontrol af registrering og ændring af karakterer
- Testet denne kontrol.

7.5 Gager og lønninger

Vi finder et passende kontrolmiljø i relation til løn – og stikprøvevis kontrol af enkeltsager har ikke givet anledning til bemærkninger

Risiko

Fejlbehæftede lønudbetalinger som følge af fejl i stamdata samt ikke-godkendte transaktioner som følge af manglende systemunderstøttet godkendelsesprocedure i SLS.

Vurdering af interne processer

Vi har fundet, at processerne er tilstrækkelige i lighed med tidligere år.

Observationer

Vi har ikke konstateret mangler i KU's tilrettelagte kontroller og processer.

Konklusion

Vi har ikke konstateret væsentlig fejlinformation i relation til gager og lønninger.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

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

Som led i vores revision af KU's årsrapport udfører vi revision af omkostninger til lønninger og gager.

For perioden til og med august 2020 henviser vi til revisionsprotokollat af 10. november 2020. For perioden fra 1. september - 31. december 2020 har vi udført følgende handlinger:

- Gennemgået KU's procedurer vedrørende afstemning af omkostningsførte gager og løn
- Gennemgået KU's analyse af lønomkostninger med årsagsforklaringer for væsentlige afvigelser mv.
- Gennemgået KU's lønkørsel for december, herunder afstemning mellem SLS og Navision Stat

KU har i lighed med tidligere besluttet ikke at indregne den sidste lønkørsel med en lønomkostning på 4,2 mio.kr. vedrørende december 2020, som først blev bogført i januar 2021. Tilsvarende blev lønkørsel på 6,4 mio.kr. i december 2019 ikke periodiseret, og er derfor medtaget i årsregnskabet for 2020. Differencen på 2,2 mio.kr. er uvæsentlig.

7.6 Generelle it-kontroller

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 KU's overordnede IT-kontrolmiljø ud fra et antal områder og underliggende principper.

Vurdering af generelle it-kontroller

Vores revision for 2020 har omfattet STADS, Navision Stat, SLS, ØS LDV, RejsUd og IndFak2 samt sikkerheden på tekniske platforme omfattet af Windows AD og Oracle-database STADS.

Observationer

Vi har konstateret, at processen for rettidig nedlæggelse af brugers adgang til systemer og platforme bør styrkes, samt at udvikleres adgang til produktionsdata på STADS bør begrænses.

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.

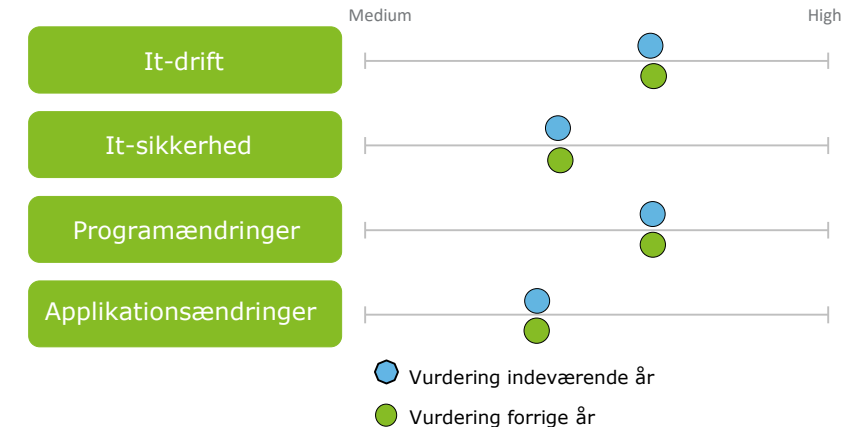
Som led i revisionen af KU har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevant for aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

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 udformede 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, 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, er 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.

Underskriftsside og symbolforklaring



8. Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 8. april 2021

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, 8. april 2021

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 8. april 2021

Merete Eldrup
formand

Olivia Lønager Boesen

Mikkel Bogh

Dorte Brix

Jesper Grodal

Jan S. Hesthaven

Anders Nørrekær Mortensen

Pia Quist

Agnete Raaschou-Nielsen









Lars Rasmussen




Birgitte Vedersø



9. 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)

-  Risiko, der har væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed
-  Ingen væsentlige kommentarer, men med anbefalinger eller observationer, der har ledelsens bevågenhed, for at imødegå risici eller områder/oplysninger, som bør have bestyrelsens opmærksomhed
-  Ingen væsentlige eller kritiske kommentarer



Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 312.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.