

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

26. OKTOBER 2021

Vedr. Revisionsprotokollat af 7. december 2021**Sagsbehandler** Koncern-Økonomi (ØKO)**KONCERN-ØKONOMI,
REGNSKABSSEKTIONEN,
KONCERNREGNSKAB (KOR)****Godkendelse af revisionsprotokollat**

KU's institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det følgende benævnt 'Deloitte') har i efteråret 2021 udført revisionshandlinger i årets løb, hvilke er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 7. december 2021, i vedhæftede bilag.

NØRREGADE 10
1165 KØBENHAVN K

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

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-310

Deloitte præciserer i protokollatets s. 673, at de anser fejl i regnskabsaflæggelsen over 140 mio.kr. for værende væsentlige for det samlede regnskab, samt at de vil afrapportere fejl (såfremt der identificeres sådanne), der enkeltvis eller samlet overstiger 7 mio.kr.

DIR 35 32 15 78
MOB 60 46 59 80

Det er ØKO's vurdering, at der er tale om et pænt protokollat med få bemærkninger fra revisor.

Deloitte angiver i protokollatet:

daniel.larsen@adm.ku.dk
<http://oko.ku.dk/>

"Samlet set er det vores vurdering, at KU's bogholderi og økonomistyring muliggør en pålidelig regnskabsaflæggelse. Den hidtil udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger"

ØKO finder det tilfredsstillende at KU har været i stand til at sikre en fornuftig og stabil drift og regnskabsføring under de ekstraordinære omstændigheder i relation til COVID-19.

SIDE 2 AF 6

Protokollatet forelægges hermed til bestyrelsens godkendelse.

Baggrund

Af protokollatets afsnit ”1. Opsummering af revisionsplan og konklusioner fra den udførte revision” opsummeres på de overordnede områder, der har haft Deloitte's fokus i deres tilrettelæggelse af revisionen.

Revisionen er tilrettelagt ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning, og i protokollatet afrapporteres denne revision ud fra følgende opbygning:

- Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring) (afsnit 2)
- Risikovurdering og fokusområder (afsnit 3)
- Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (afsnit 4)
- Redegørelse for den udførte revision (afsnit 5), samt
- Andre forhold (afsnit 6)

Protokollatet indeholder endvidere to bilag:

- Bilag 1: Samarbejde mellem KU, Rigsrevisionen og Deloitte
- Bilag 2: Plan for forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision

Protokollatet er opbygget således, at man kan vælge at læse de overordnede konklusioner og væsentligste informationer i venstre side af protokollatet (over- og i de grå bokse) og/eller vælge at gå ned i de nærmere detaljer til højre for de grå bokse.

Overordnet resultat af revisionen

Område	Bemærkning/ anbefaling	Side i protokollen	Ny*	Genganger/opfølgning**	Bemærkning lukkes af***
Eksternt finansierede projekter	Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter giver anledning til bemærkninger.	677, 679		X	
Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)	Deloitte anbefaler at regnskabsinstruksen (fra 2015) samt øvrige relaterede instrukser opdateres løbende. Deloitte præciserer at opdateringen af instruksen allerede er pågående og forventes afsluttet i 2021.	674	X		

Område	Bemærkning/ anbefaling	Side i protokollen	Ny*	Genganger/opfølgning**	Bemærkning lukkes af***
Løn og gager	Deloitte anbefaler i relation til udbetaling af engangsvederlag: 1) Når der tildeles lederkurser skal begrundelsen herfor dokumenteres grundigt, således at der ikke kan sås tvivl omkring retfærdiggørelsen af pågældende lederkursus 2) KU dækker i visse tilfælde flytteomkostninger. Uagtet at dette er beskrevet i en bevilling eller andet, bør det også indgå i dokumentationen for udbetalingen, således at dokumentationen for udbetalingen er selvforklarende.	682	X		
Løn og gager (KUPA)	Deloitte er ifm. revisionen blevet oplyst at der er opstået visse udfordringer med implementeringen af KUPA (nyt personaleadministrativt system). Der pågår en risikoafdækningsproces i samarbejde mellem Fælles HR og Deloitte, hvor det forventes at risici og eventuel indvirkning på regnskab m.v. kan kvantificeres og vurderes inden årets udgang. Deloitte vil følge op på dette emne til årsrevisionen.	683	X		

* Punktet fremgår ikke af de seneste to revisionsprotokollater

** Punktet fremgår af minimum én af de seneste to revisionsprotokollater

*** Deloitte angiver eksplicit at punktet betragtes som lukket, eller KU antager at punktet ikke vil fremgå igen (fx en beløbsmæssig fejl i et enkelt regnskabsår, som ikke har relevans for næste regnskabsår)

Deloitte har i alt afgivet 6 ”lyskurve-vurderinger”, hvor der er givet følgende vurdering:

- 4 har fået vurderingen ”Ingen væsentlig eller kritiske kommentarer” (grøn)
- 2 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 2 ”gule” vurderinger (●) vedrører følgende:

1. Eksternt finansierede projekter

Deloitte har under afsnit 5. Redegørelse for den udførte revision, afsnit 5.1 Eksternt finansierede projekter, samt nedenstående opfølgningspunkt 4.1 fra

tidligere protokollat, følgende bemærkninger til de i 2021 afgivne særskilte revisionserklæringer.

SIDE 4 AF 6

Punkt 4.1 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (8. april 2021, punkt 6.4):

”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 stort 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.”

Deloitte har i 2021 frem til 30. september 2021 afgivet 25 (2020: 25) særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 12 (2020:14) af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger.

På de 12 projekter er der i alt 21 (2020: 16) fremhævelser eller bemærkninger.

Bemærkningerne vedrører primært formalia i forhold til overholdelse af frister samt rettidige udfyldte og godkendte time sheets (indgår i 11 af 12 ovenstående omtalte projekter).

Deloitte bibeholder punktet omkring særskilte projekterklæringer som åbent (antageligvis pba udmelding i protokollat af 2. april 2020 om, at procentandelen af erklæringer med fremhævelser eller bemærkninger bør være under 10%).

Deloitte bemærker, at EU i den seneste periode har øget opfølgningen på konstaterede fejl, og i større omfang end tidligere har anlagt betragtning om,

at omkostningerne ikke er støtteberettigede såfremt formalia ikke er overholdt. Dette gælder blandt andet ved mangelfuld dokumentation for intern samhandel. Deloitte præciserer, at disse konstaterede forhold ikke er beløbsmæssigt væsentlige for KUs årsrapport.

ØKO iværksatte i 2017 initiativer, der skulle medvirke til øget kontrol med at sikre korrekt og rettidig udarbejdelse af time sheets og behørig godkendelse heraf. Fra 2018 til 2019 faldt det samlede antal af bemærkninger 50 % til 28 %, hvoraf antallet af bemærkninger vedr. time sheets faldt fra 18 til 8.

I 2020 har ØKO primo året fortsat dialogen med fakulteterne for at skabe den nødvendige fokus. Antallet af bemærkninger er imidlertid steget i 2020 til 35% og i 2021 udgør procenten frem til 30. september 2021 46%. Det er vurderingen, at situationen med den manglende fysiske tilstedeværelse såvel i 2020 som i 2021, har haft en negativ indvirkning på overholdelse af formalia i rettidig udfyldelse og den efterfølgende godkendelse af time sheets.

ØKO vil påbegynde en proces med henblik på at afdække, hvilke initiativer der skal gøres, for at sikre det fremadrettede nødvendige lokale fokus på området.

2. Løn og gager

Deloitte har under afsnit 5. Redegørelse for den udførte revision, afsnit 5.3 Løn og gager (fortsat) beskrevet deres revisionsindsats i relation til det nye personaleadministrative system (KUPA). Deloitte har drøftet situationen omkring implementeringen af det nye system med Fælles HR.

Deloitte er i forbindelse med revisionen blevet oplyst, at der i forbindelse med implementeringen af KUPA er opstået udfordringer relateret til at tage det nye system i brug, herunder bl.a. med migrering af data fra gammelt system (ScanPas) til nyt system (KUPA).

Udfordringerne relaterer sig i finansielt henseende primært til fraværs- og ferieregistreringer.

Der pågår en risikoafdækningsproces i samarbejde mellem Fælles HR og Deloitte, hvor det forventes, at risici og eventuel indvirkning på regnskab m.v. kan kvantificeres og vurderes inden årets udgang.

Områder uden væsentlige eller kritiske kommentarer, men med observationer:

SIDE 6 AF 6

(markeret ved et ●⊗) jf. symboloversigten indledningsvist:

Der er ingen sider i protokollatet, der er markeret således. Der er derfor ingen andre, mindre væsentlige, bemærkninger i revisionsprotokollatet. Der er dog enkelte anbefalinger, hvilke er opsummeret i ovenstående skema under ”overordnet resultat af revisionen”, hhv. Aktivitets- og ressourcestyring (Økonomistyring) og Løn og gager.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Der henvises til ovenstående om eksternt finansierede projekter (side 3). Der er ingen øvrige bemærkninger fra tidligere protokollater.