



# Københavns Universitet

## Revisionsprotokollat af 7. december 2021

Revisionsplan og resultat af udførte revisionshandlinger i årets løb

# Indholdsfortegnelse

## Symboler









1. Opsummering af revisionsplan og konklusioner fra den udførte revision
  2. Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)
  3. Risikovurdering og fokusområder
  4. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater
  5. Redegørelse for den udførte revision
    - 5.1 Eksternt finansierede projekter
    - 5.2 Eksterne omkostninger og kreditorer
    - 5.3 Løn og gager
  6. Andre forhold
- Bilag 1 - Samarbejde mellem KU, Rigsrevisionen og Deloitte
- Bilag 2 - Plan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
7. Underskriftsside








# Symboler

## Symbolforklaring

-  Gå tilbage til dashboard
-  Gå tilbage til foregående side
-  Klik for at få nærmere oplysninger
-  Bemærkning/citat fra institutionen
-  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

### Risiko

I protokollatet fremgår en række risici, som beskriver de særlige risici, som vi har fokuseret vores revision mod, og som vi har afdækket med revisionshandling. Risiko er ikke udtryk for fejl eller mangler, men alene den risiko, revisionen er målrettet mod at afdække.

# 1. Opsumming af revisionsplan og konklusioner fra den udførte revision

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

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

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 140 mio.kr. (2020: 135 mio.kr.). Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 7 mio.kr. i vores revisionsprotokollat.

Revisionsomfanget for 2021 er fastsat ud fra budgetterede indtægter. Vi anser dette for passende baseret på KU's interne kontrolmiljø og kontroller.

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

Revisionsplanen og konklusion fra den udførte revision for Københavns Universitet (KU) for 2021 omfatter blandt andet:

### Konklusion på den løbende revision

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.

### Særlige fokusområder i 2021

- Eksternt finansierede projekter har særlig fokus, da området er et væsentligt og komplekst område hos KU.
- Regnskabsmæssige konsekvenser af byggesager
- Lønområdet er i fokus indeværende år, da vi af HR er blevet oplyst om udfordringer med implementeringen af nyt HR-system, KUPA. HR-ledelsen er fortsat ved at analysere omfang og den finansielle risiko, som vi er blevet oplyst kan formodentligt kan afgrænses til dagpengerefusion og restferievarsling. Vi afventer et sagsnotat fra HR-ledelsen, for at risiko og det finansielle omfang kan gøres op.
- UFS har i oktober udsendt en særlig revisionsinstruks, der pålægger os at foretage særskilt revision af KU's implementering af fælles konterings- og fordelingsvejledning, herunder plan for udarbejdelse af forretningsgange og kontroller på området.

### Hovedelementer i revisionsplanen

#### Det interne kontrolmiljø

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

Vi observerer, at kontrolmiljøet fortsat er på et højt niveau i lighed med sidste år.

#### IT-systemer

KU's IT-systemer og generelle IT-kontroller er et centralt element i KU's finansielle rapportering og er derfor også centrale i vores revision. Vi involverer IT-specialister ifm. vores revision af disse systemer og kontroller. Vores IT-revision forventes udført inden 31.12.

#### Budgetmodel

KU realiserer i 7. periode et overskud på 165,1 mio.kr. mod et underskud i budgettet på 112 mio.kr. KU har løbende gennem 2021 fulgt udviklingen i resultatet, og har justeret forventningerne. KU har fortsat som målsætning at nedbringe afvigelserne. Vi er enige i KU's fokus på at realisere de budgetterede resultater, gennem tæt opfølgning på de planlagte aktiviteter.

### Hovedelementer i revision i henhold til Standarderne for Offentlig Revision (SOR)

Som led i vores revision planlægger og udfører vi juridisk-kritisk revision i henhold til SOR 6 og forvaltningsrevision i henhold til SOR 7. Revision planlægges i henhold til de nye standarder. Standarderne er opdateret med virkning fra 2021. De væsentligste ændringer er ændret terminologi og yderligere muligheder for at opdele revisions-temaer i underemner, der revideres over flere år. Rotationen for indeværende år er som følgende:

#### Juridisk-kritisk revision – plan-temaer:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Indtægtsdækket virksomhed

#### Forvaltningsrevision - plantemaer

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

Rotationsplan for de kommende 5 år fremgår af bilag 2.

## 2. Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

Økonomistyringen foretages på et passende niveau, med stor ledelsesmæssig opfølgning og fokus på at realisere de budgetterede resultater.

### Risiko

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

### Vurdering af økonomistyring

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedrørende rapportering og opfølgning på økonomistyringen, herunder at såvel rektorat som bestyrelse har passende fokus på økonomistyringen.

### Observationer

Vi har ikke konstateret væsentlige mangler i KU's tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller på nær den manglende opdatering af regnskabsinstruksen fra 2015.

### Konklusion

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

### Formål

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

### Afgrænsning

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

### Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

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

### Vores vurdering af det interne kontrolmiljø

Vores revision i løbet af året har til formål at undersøge og vurdere, om KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

### Vores vurdering af det interne kontrolmiljø

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for aflæggelsen af årsregnskabet. Vores revision i løbet af året og kontroltest er baseret på vores forståelse og vurdering af det interne kontrolmiljø, gennemgang af regnskabsinstruks, foretagne interviews og gennemgang af udvalgte kontroller. Vi har bl.a. afholdt møde med koncernøkonomi inden for økonomistyring, hvor procedurer for udarbejdelse af økonomiopfølgning blev gennemgået. Vi har desuden indhentet regnskabsinstruks fra 2015 og sikret, at der ikke er væsentlige uoverensstemmelser. Vi har fået oplyst, at KU har igangsat en større opdatering af regnskabsinstruksen og øvrige instrukser på økonomiområdet. Opdateringen forventes afsluttet inden årsskiftet 2021. Vi anbefaler, at ledelsen opdaterer såvel regnskabsinstruksen som øvrige instrukser løbende. Vi vurderer, at KU har et passende kontrolmiljø, der sikrer, at KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

### Vurdering af KU's interne kontrolmiljø:



● Indeværende år ● Tidligere år

Vi henviser til næste side vedr. vores observationer fra den udførte revision.



## 2. Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring) fortsat

### Observationer fra den udførte revision

Grundlaget for KU's økonomistyring er budgettet for 2021, som blev vedtaget af bestyrelsen i december 2020. Budgettet udarbejdes på grundlag af en decentraliseret budgetprocedure, hvor KU's fakulteter og institutter m.fl. involveres. Budgettet udarbejdes, således at det er anvendeligt ved rapportering for hele året, suppleret med økonomiopfølgninger for den resterende del af regnskabsåret. Den løbende opfølgning fokuserer på resultatopgørelse, pengestrømsopgørelse og balance samt udviklingen i eksternt finansierede projekter.

Budgettet for 2021 viste et forventet underskud på 112,1 mio.kr., og ledelsens prognose ved økonomiopfølgning Ø1 viste et underskud på 50,0 mio.kr. Ledelsen har baseret denne korrektion på en samlet vurdering efter økonomiopfølgningsmøderne med hovedområderne sammenholdt med omkostningsforbruget i de tidligere år. Det realiserede resultat før finansielle poster efter 7. periode var et overskud på 165,1 mio.kr., og ledelsen vurderer, at dette yderligere understøttes af, at resultatet vil afvige positivt fra det budgetterede.

Afvigelserne skyldes bl.a. ændret omkostningsmønster og nedlukning som følge af Covid-19. Resultatfremskrivningen vil fortsat være behæftet med usikkerhed.

KU har i 2021 gennemført en kortlægning af de aktiviteter, som på kort og lang sigt vil medføre træk på KU's likviditet og egenkapital, og som derfor indgår i institutter og fakulteters økonomi som opsparring/reservationer. Kortlægningen er drøftet i bestyrelsen, og det er planen, at kortlægningen og den fremtidige opfølgning på anvendelse af decentrale opsparinger vil medvirke til at øge budget- og prognosesikkerheden yderligere.

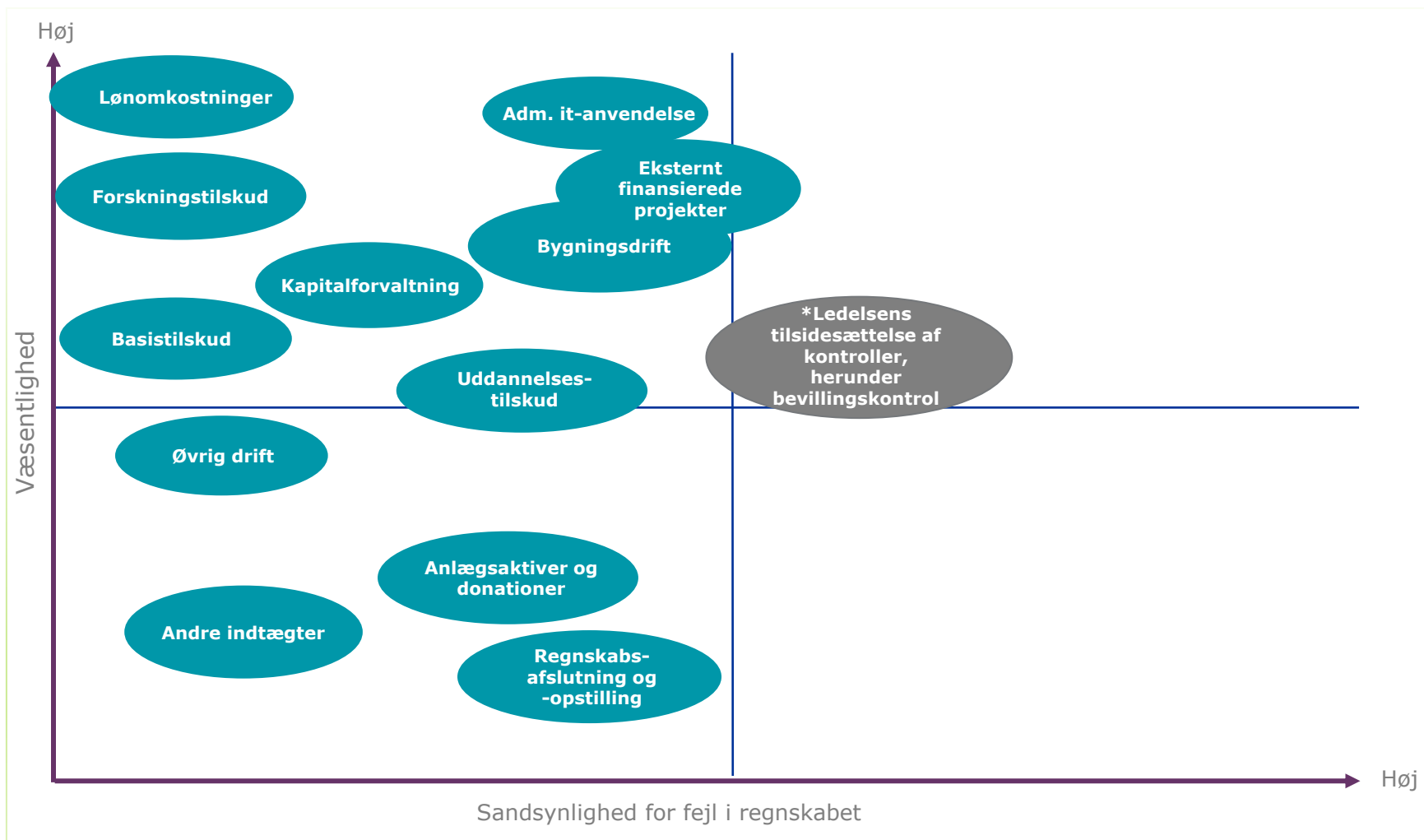
Økonomiopfølgningen har endvidere fokus på tilgangen af bevillinger til eksternt finansierede projekter. Nye bevillingstilsagn udgør ved Ø1 522 mio. kr., hvilket er 47,1% lavere end i 2020. Faldet skyldes til dels, at SUND ved planlægning af Ø1-processen har haft en "Indkøringsperiode" fra medio februar til april 2021. Bevillingstilsagn for Ø1 2021 vurderes derfor reelt at være ca. 200 mio. kr. højere.

KU har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med økonomistyringen. KU er i år 3 med implementering af den i 2018 besluttede styringsmodel, og KU vurderer, at der er den fremdrift i implementeringen, som var planlagt. Vi vil følge op på denne implementering ved årsrevisionen.



### 3. Risikovurdering og fokusområder

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



Risikoområde

Betydeligt risikoområde

**\* Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (foruddefineret risiko i internationale revisionsstandarder)**  
Der er risiko for, at ledelsen ved brug af sin autoritet kan tilsidesætte det interne kontrolmiljø, eksempelvis gennem manuelle posteringer med henblik på at begå besvigelser. Risikoen er foruddefineret og indplaceret i risikobilledet ud fra den risikovurdering, der fremgår af revisionsstandarder.

**Interne kontroller**  
Interne kontroller og overvågning af interne kontroller har stigende fokus fra Økonominstyrelsen og øvrige tilsynsmyndigheder.



## 4. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra den årsrevision, der er omtalt i revisionsprotokollat af 8. april 2021

Observationer fra tidligere	Status 2021
<p><b>4.1 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (8. april 2021, punkt 6.4)</b></p> <p>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 tilrettelæggelse af projektadministrationen, så den imødekommer de stillede krav.</p> <p>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, at digitalisere flere processer.</p> <p>Vi lukker punktet, for så vidt angår budget og styring, men bibeholder punktet, for så vidt angår projekterklæringerne.</p>	<p>Vi har i 2021 frem til 30.09 afgivet 25 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 12 af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. På de 12 projekter er der i alt 21 fremhævelser eller bemærkninger.</p> <p>For de 11 projekter er fejlene blandt andet relateret til brugen af time sheets. Fejlene vedrører primært formalia (overholdelse af frister, rettidige udfyldte og godkendte time sheets mv.).</p> <p><i>Vi vil følge op på området i forbindelse med statusrevision 2021.</i></p>





## 5. Redegørelse for den udførte revision

### Udvalgte områder

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

- Eksternt finansierede projekter, afsnit 5.1
- Løn og gager, afsnit 5.3
- Bygningsdrift
- Eksterne omkostninger og kreditorer, afsnit 5.2
- Anlægsaktiver
- Likvide beholdninger og værdipapirer

## 5.1 Eksternt finansierede projekter

### Forretningsgange og indregningen af projekter

#### Risiko

Fejlbehæftet værdiansættelse af tilgodehavende og gæld vedrørende igangværende tilskudsaktiviteter som følge af, at grundlaget for opgørelsen af merforbrug og hensættelse til egenfinansiering er fejlbehæftet, samt at registrerede omkostninger ikke er tilskudsberettigede, eller at tilskudsberettigede omkostninger mangler som følge af manglende fuldstændighed.

#### Observationer

KU er ved at implementere den designede model vedrørende indirekte omkostninger på tværs af fakulteter og institutter. Vi vil følge op på modellens anvendelse, når modellen har været anvendt konsekvent i en længere periode.

For så vidt angår overholdelse af de formelle regler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for de enkelte projekter, ligger niveauet for projekter uden revisionsmæssige bemærkninger på niveau med tidligere år.

#### Formål

Formålet med revisionen af eksternt finansierede projekter er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser af forretningsgange og procedurer.

Herudover efterprøves, at fuldstændighed og værdiansættelse af tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter og grundlaget for opgørelsen af merforbrug og hensættelse til egenfinansiering ikke er fejlbehæftede, samt at registrerede omkostninger er tilskudsberettigede, eller at tilskudsberettigede omkostninger mangler som følge af manglende registrerede omkostninger.

Eksternt finansierede projekter udgør ca. 3,3 mia.kr. svarende til 36% af den samlede omsætning.

#### Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for eksternt finansierede projekter, 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:

- Beskrevne forretningsgange for gennemførelse og kontrol med eksternt finansierede projekter.
- Foretaget vurdering af værdiansættelsen af igangværende projekter, herunder eventuel egenfinansiering.

#### Observationer

I forbindelse med vores revision af de eksternt finansierede projekter har vi bl.a. observeret, at KU har arbejdet med at udvikle en model, der kan anvendes til at estimere de indirekte omkostninger efter ensartede principper på tværs af KU, og som kan anvendes til at sikre et bedre samlet overblik over omkostningerne ved de enkelte projekter, der kan anvendes ved konsekvens- og risikovurdering.

KU er ved at implementere den designede model på tværs af fakulteter og institutter. Vi vil følge op på modellens anvendelse, når modellen har været anvendt konsekvent i en længere periode.

For så vidt angår overholdelse af de formelle regler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for de enkelte projekter, er antallet af projekter uden revisionsmæssige bemærkninger på niveau med tidligere. KU har fortsat fokus på områdets organisering, værktøjer, kontroller, modeller m.v. og understøtter med uddannelse og vejledning med det formål at reducere fejlprocenten yderligere.

## 5.2 Eksterne omkostninger og kreditorer

### Forretningsgange og indregningen af varekøb

#### Risiko

Der er risiko for at omkostninger ikke indregnes på det reelle afholdelsestidspunkt og at registrerede omkostninger ikke er tilskudsberettigede eller relateret til KU's formål.

#### Observationer

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

#### Formål

Formålet med revisionen af eksterne omkostninger og kreditorer er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser af forretningsgange og procedurer.

Herudover efterprøves, at omkostningerne og kreditorerne er fuldstændig indregnet. Endvidere at registrerede omkostninger er tilskudsberettigede eller relateret til KU's formål, eller at tilskudsberettigede omkostninger mangler som følge af manglende registrerede projekter.

Eksterne omkostninger jf. budget 2021 (driftsomkostninger 1.985 mio.kr. og ejendomsomkostninger 1.748 mio.kr.) udgør sammenlagt 3.733 mio.kr. Kreditorer jf. årsrapporten 2020 udgør 456 mio.kr.

#### Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for eksterne omkostninger og kreditorer, herunder at der er processer for rapporting 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 eksterne omkostninger og kreditorer, herunder betalinger
- disponerings- og frigivelsesregler, der følges
- tilrettelagte procedurer for afløftning af moms
- procedurer, som sikrer korrekt periodisering af omkostninger
- funktionsadskillelse mellem registrerings-, frigivelses- og systemadministratorfunktionen
- kontroller for ændringer i stamdata.

#### Observationer

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

## 5.3 Løn og gager

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 universitetets grundlag for indberetninger til SLS, men har ikke efterregnet lønsedler genereret af SLS.

Vi har foretaget vores revision ved stikprøvevis test af kontroller og interview med ansvarlige for løn og gager, som universitetet har udbetalt til og med august 2021.

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

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkninger fra den udførte revision
Inddata	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner.	Vi har gennemgået forretningsgang for inddatakontrol i forhold til godkendelse i SLS samt af timesedler.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.
Uddatakontrol	Risiko for udbetaling af forkert beløb som følge af fejlindtastning.	Vi har gennemgået forretningsgangen for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås ved hver kørsel. Vi har i forbindelse med gennemgangen af forretningsgangen udvalgt en stikprøve.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 5.3 Løn og gager (fortsat)

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkninger fra den udførte revision
Nyansatte	Risiko for forkert indplacering af medarbejder.	Vi har gennemgået forretningsgangen for ansættelse af nyt personale og stikprøvevis kontrolleret lønnen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.
Lønmedarbejdere	Risiko for udbetaling af forkerte beløb til personer med adgang til SLS.	Vi har kontrolleret lønnen til to medarbejdere, som har adgang til lønsystemet.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.
Ledelse / højt lønnet personale	Risiko for udbetaling af forkerte beløb til personer i ledelse samt højt lønnet personale.	Vi har kontrolleret lønnen til 11 personer, som er i ledelsen og/eller er højt lønnet personale.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.
Regeloverholdelse	Risiko for manglende overholdelse af regelsæt omkring engangsvederlag, resultatløns og funktionstillæg.	Vi har udvalgt 16 poster inden for de nævnte kategorier. Stikprøverne er bl.a. udvalgt ud fra kriterier som størrelse. Vi har indhentet dokumentation for foretagne udbetalinger og sammenholdt dette med gældende regelsæt.	Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger. Til gengæld har vores revision givet anledning til et par anbefalinger omkring engangsvederlag. En af vores stikprøver viser, at der er tildelt et lederkursus, hvor begrundelsen herfor med fordel kan udvides, så der ikke kan sås tvivl omkring retfærdiggørelsen af det pågældende lederkursus. Endvidere så dækker KU i visse tilfælde flytteomkostninger, hvortil vi vil anbefale, at selvom dette er beskrevet i en bevilling eller andet, at dette vedlægges, som dokumentation, så dokumentationen er selvforklarende.

## 5.3 Løn og gager (fortsat)

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkninger fra den udførte revision
HR-system (KUPA)	Risiko for, at sygefravær og registreringer af restferie ikke er korrekt.	Vi har med Fælles-HR drøftet implementeringen af det nye HR-system samt udfordringerne forbundet hermed.	Vi har i forbindelse med vores revision blevet oplyst, at der i forbindelse med implementering af nyt HR-system (KUPA), er opstået udfordringer med implementering af systemet, herunder data-migreringen fra tidligere system. Vi er blevet oplyst, at der er ved at blive foretaget særlige initiativer for at løse udfordringerne. Den finansielle risiko kan iflg. Fælles-HR formodentlig afgrænses til fraværsregistreringer og ferieregistreringer. HR er ved at udarbejde dokumentation og sagsnotat, som vi forventer at modtage inden årsskiftet for at kvantificere den finansielle risiko relateret til aflæggelse af årsrapporten.



## 6. Andre forhold

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

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

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

For så vidt angår Revisorlovens bestemmelser om revisionens formål, omfang og ansvar henviser vi til <https://www2.deloitte.com/dk/da/page/s/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-koncern.html>, om beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, rektorat og revisor.

### Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. april 2021 leveret følgende ydelser til KU:

- Regnskabsmæssig bistand til fakulteter
- Assistance vedrørende diverse moms- og skattemæssige forhold
- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- Øvrige revisionsopgaver, herunder påtegning af diverse projektregnskaber
- Erklæring om følgeomkostninger
- Analyse af egenkapitalen

### Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

For så vidt angår Revisorlovens bestemmelser om revisionens formål, omfang og ansvar henviser vi til standardvilkår og betingelser om revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordeling" (dateret 30. april 2020), som er gengivet på vores hjemmeside

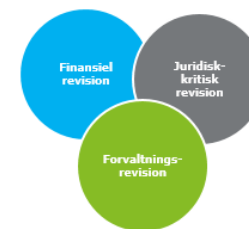
<https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-koncern.html>.

Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får oplyst linket.

Med hensyn til beskrivelsen af ansvarsfordeling og samarbejde mellem KU, Rigsrevisionen og Deloitte henvises til bilag 1.



# Bilag 1 - Samarbejde mellem KU, Rigsrevisionen og Deloitte



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

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

§ 9-aftalen har til formål at sikre, at Rigsrevisionen kan anvende institutionsrevisors revision af oplysninger med betydning for statsregnskabet. Aftalen giver endvidere Rigsrevisionen mulighed for at fastsætte krav til institutionsrevisor med hensyn til de områder, som institutionsrevisor erklærer sig om. §9-aftalen er opdateret i september 2019.

## Institutionsrevisors ansvar

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

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

## Ledelsens ansvar

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

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

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

## Rigsrevisionens ansvar

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

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

## Løbende samarbejde

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

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

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



## Bilag 2 - Plan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

### Rotationsplan

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

I forhold til rotationsplanen er følgende lovpligtige plantemaer udvalgt:

#### Forvaltningsrevision

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

#### Juridisk-kritisk revision:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Indtægtsdækket virksomhed

Revisionen af de lovpligtige områder foretages i henhold til de nye SOR-standarder version 2.0, som er offentliggjort i 2021. Betydningen af de opdaterede standarder for revisionen er en præcisering af de enkelte plantemaer samt en præcisering af væsentlighedsniveau i forhold til juridisk-kritisk og forvaltningsmæssige emner.

Relevante plantemaer	Forvaltningsemne	Tidspunkt for gennemgang					
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aktivitets- og ressourcestyring	Forvaltning	X	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	Forvaltning	X	X	X	X	X	X
Styring af offentlige indkøb	Forvaltning	X	X		X		X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Forvaltning			(X)		X	
Gennemførelse af indkøb	Juridisk-kritisk			X		X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Juridisk-kritisk	X	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)	Juridisk-kritisk	X	X	X	X	X	X

(x): Gennemgang af de overordnede processer



## 7. Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 7. december 2021

---

### **Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

København, 7. december 2021

---

Erik Lyng Skovgaard Jensen  
statsautoriseret revisor

---

Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor

---

### **Rektor, universitetsdirektør og bestyrelsen**

---

Henrik C. Wegener  
rektor

---

Jesper Olesen  
universitetsdirektør

---

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