

Københavns Universitets bestyrelse



SAGSNOTAT

Vedr. **Revisionsprotokollat af d. 12. april 2023**

Sagsbehandler **Koncern-økonomi**

Baggrund

KU's institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det følgende benævnt 'Deloitte') har i efteråret 2022 udført revisionshandlinger i årets løb, hvilket er afrapporteret i Revisionsprotokollat af 31. oktober 2022. Protokollatet vedrørende revisionsplanen og resultatet af udførte revisionshandlinger i årets løb, blev forelagt bestyrelsen den 13. december 2022.

Deloitte har i december 2022 samt februar 2023 afsluttet revisionen af KU's årsrapport for regnskabsåret 2022, hvilket er afrapporteret i vedlagte Revisionsprotokollat af 12. april 2023.

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.

Revisionsprotokollat af 12. april 2023 indeholder ingen kritiske bemærkninger.

Overordnet vurdering af resultaterne af revisionen

Det er Koncern-Økonomis (ØKO's) vurdering, at der er tale om et "pænt" protokollat med få bemærkninger fra institutionsrevisor.

14. MARTS 2023

**KONCERN-ØKONOMI,
REGNSKABSSEKTIONEN,
KONCERNREGNSKAB (KOR)**

NØRREGADE 10
1165 KØBENHAVN K

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-310

DIR 35 32 15 78
MOB 60 46 59 80

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

Det skal dog bemærkes, at der i dette protokollat bliver belyst nogle forhold omkring KU's eksternt finansierede projekter (ekstern virksomhed), der ikke tidligere har været belyst i en sådan detaljegrad. Disse vedrører:

- Anbefalinger i relation til KU's pre-award-fase
- Anbefalinger til KU's driftsfase
- Anbefalinger til KU's afslutnings- og regnskabsaflæggelsesfase

I lyset af de mange og kontinuerlige antal bemærkninger til de konkrete projektrevisioner, havde Deloitte og ØKO i efteråret 2022 aftalt, at Deloitte frem mod statusrevisionen (som afrapporteres i dette revisionsprotokollat), skulle gennemføre en mere dybdegående forvaltningsrevision af området 'eksternt finansierede projekter'.

Formålet hermed var at komme "bagom" årsagerne til de fejl m.v., der findes i forbindelse med revisionen af de konkrete projekter, så der på den måde kunne identificeres de rette løsninger til at imødegå de fejl der observeres. Det er bl.a. denne forvaltningsrevision, som Deloitte i nærværende revisionsprotokollat i relation til eksternt finansierede projekter, rapporterer på.

ØKO vil samtidig lægge op til, at organiseringen af og processerne vedrørende forvaltningen af eksternt finansierede projekter, medtages i analysearbejdet omkring den/de fremadrettede administrative organiseringer og -processer på KU som en del af administrationsreformen.

Deloitte vurderer samlet set, at KU har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til at muliggøre aflæggelse af korrekte projektregnskaber, forudsat at forretningsgangene efterleves.

Deloitte's observationer og anbefalinger opsummeres neden for i afsnit '1. Eksternt finansierede projekter'.

Opsummering af den gennemførte revision samt indholdet af revisionsprotokollatet

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

Endvidere oplyser Deloitte, at de ikke har fundet fejlinformation i ledelsesberetningen, og at de bekræfter dette i deres udtalelse i årsrapporten herom.

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

1. Konklusion på vores revision

2. Betydelige risici og –fokusområder ved revisionen
3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte)
4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
5. Andre forhold
6. Opfølgning på bemærkninger tidligere år, samt
7. Redegørelse for den udførte revision af udvalgte områder

Protokollatet indeholder endvidere to bilag:

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

Overordnet resultat af revisionen

Område	Bemærkning/ anbefaling	Side i protokollatet	Ny*	Genganger/opfølgning**	Bemærkning lukkes af***
Eksternt finansierede projekter	Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter giver anledning til bemærkninger.	778, 781		X	
Eksternt finansierede projekter	Deloitte's udførte forvaltningsrevision giver anledning til en række observationer og anbefalinger. Se neden for i afsnit 1 for nærmere oplysning og redegørelse.	758, 762, 768, 777 og 778	X		
Campus Service	Deloitte vurderer, at KU fortsat skal have fokus på området og sagerne med BYGST.	762, 765		X	
Feriepengeforpligtelse	Det er konstateret, at der ved implementering af KU's HR-system (KUPA) er opstået udfordringer med at implementere systemet, herunder datamigreringen fra tidligere system. Dette påvirker endvidere opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, samt hjemtagelse af lønrefusion.	770		X	
Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)	Deloitte bemærker at KU i 2022 ved en målrettet indsats har reduceret budgetafvigelse sammenholdt med tidligere år. Deloitte er enige i dette fokus og anbefaler herunder, at dette arbejde kombineres med målsætninger for prognosesikkerhed på fakultets- eller institutniveau, henset til KU's allerede planlagte aktiviteter samt de nuværende usikkerheder knyttet til finanslov 2023.	768		X	

Område	Bemærkning/ anbefaling	Side i protokollatet	Ny*	Genganger/opfølgning**	Bemærkning lukkes af***
Generelle IT-kontroller	Deloitte anbefaler (fortsat): 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 udviklers adgang til produktions-data på STADS bør begrænses. På protokollatets side 788 angives resultaterne af Deloitte's IT-revision, hvor disse forhold ikke længere nævnes. Punktet markeres derfor som lukket.				X
Generelle IT-kontroller	Den etablerede procedure for periodisk revurdering af brugerrettigheder i STADS er ikke udført i 2022 (Krav ifølge informationssikkerhedspolitikken). Deloitte har herudover konstateret, at passwordpolitikken og konfiguration for STADS afviger på flere punkter fra god governance for it-sikkerhed, herunder væsentligst på krav om passwordkompleksitet.	788	X		
Årsrapport og implementering af Fælles Ministeriel Kontoplan	Deloitte anbefaler, at KU lægger en plan for implementering af UFS' krav til årsrapporten, således at disse kan imødekommes fra 2022. Punktet lukkes af Deloitte (skifter farve fra "gul" til "grøn")	764 og 767			X
Regnskabsaflæggelses proces	Deloitte har konstateret at der fortsat er mange manuelle processer i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Deloitte anbefaler, at KU undersøger muligheden for at tilpasse kontoplanen således at manuelle processer i forbindelse med opstilling af regnskab reduceres.	784		X	
Gager og lønninger	Deloitte har ikke konstateret mangler i KU's tilrettelagte kontroller og processer. Der er dog konstateret udfordringer og fejl i data i KU's HR-system, KUPA. Der henvises til punktet "Feriepengeforpligtelse" oven for, som det fortsættende punkt, hvorfor punktet lukkes af her.	787			X

* Punktet fremgår ikke af de seneste 2 revisionsprotokollater

** Punktet fremgår af minimum én af de seneste 2 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, eller punktet er ej omtalt i de seneste 2 revisionsprotokollater)

Deloitte har i alt givet en uddybning af 15 områder af KU's økonomisk administrative forvaltning, hvor der er givet følgende vurdering:

- **12** (2021: 11) områder har fået vurderingen "Ingen væsentlig eller kritiske kommentarer" (**grøn**)
- **3** (2021: 8) områder 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** (2021: 0) områder har fået vurderingen "Risiko, der har væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed" (**rød**).

Endvidere har Deloitte på side 783 angivet 5 øvrige områder som "grønne", uden en videre uddybning af disse.

Det skal bemærkes, at visse områder/problemstillinger, har resulteret i mere end én gul markering. Udfordringerne omkring eksternt finansierede tilskudsaktiviteter har i alt 5 gule markeringer i protokollatet. Det er Deloitte's vurdering, at det samlede område er gult, og denne vurdering går så igen hver gang området omtales, mens huslejeomkostninger ift. Bygningsstyrelsen har afstedkommet 2 gule markeringer – igen ét enkelt forhold, der blot markeres som gult 2 steder.

Protokollatets 3 "gule" område-vurderinger (●) vedrører følgende:

1. Eksternt finansierede projekter

Deloitte har behandlet/omtalt området 'Eksternt finansierede projekter' under afsnit:

- Indledning og opsummering (side 2 af 2)
- 2. Betydelige risici og -fokusområder
- 3. Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte) – fortsat
- 4.5 Aktivitets- og ressourcestyring (eksternt finansierede projekter),
- samt nedenstående opfølgningsskema fra tidligere protokollat (side 781).

Deloitte's detaljerede beskrivelser, observationer og anbefalinger findes i afsnit 4.5, på siderne 776-778.

Deloitte's observationer og anbefalinger deles i det følgende op i to overordnede kategorier: 1.A) Exceptions eller revisionsbemærkninger ifm. projektrevisioner og 1.B) Deloitte's forvaltningsrevision af området eksternt finansierede projekter

Ad 1.A)

Her følger et uddrag fra afsnit 6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater.

Punkt 4.1 Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (28. marts 2021, punkt 6.4), status 2022:

" Vi har i 2022 frem til 31.12 afgivet 51 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 35 af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. På de 35 projekter er der i alt 60 exceptions eller revisionsbemærkninger."

Deloitte bibeholder punktet omkring særskilte projekterklæringer som åbent, hvilket skal ses i sammenhæng med den udførte forvaltningsrevision af eksternt finansierede projekter, som beskrives på siderne 776-778.

Koncern-økonomi har i løbet af 2022 og fortsat ind i 2023 fulgt indholdet i projekterklæringer nærmere, med det formål at løbende kunne vurdere og adressere et behov for lokal opmærksomhed og indsats.

Deloitte 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."*

Koncern-Økonomi vil fortsat have fokus på, hvorledes antallet af bemærkninger vedr. tidsregistrering kan nedbringes. Koncern-økonomi vil afklare, hvad der kan ske på kort sigt i forhold til bl.a. information og evt. kontrolindsats.

Ad 1.B)

Helt overordnet angiver Deloitte følgende konklusion på baggrund af deres revision: *" KU har fokus på at styrke håndteringen af de eksternt finansierede projekter, og vi er enige i KU's fokus på at forbedre forretningsgange og sikre at alle forsvarslinjer i kontrolprocessen er tilrettelagt og forankret betryggende i organisationen."* (side 776).

Det er desuden Deloittes opfattelse og igennem afsnittene tilbagevendende vurdering, at KU har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til at muliggøre aflæggelse af korrekte projektrengnskaber, forudsat at forretningsgangene efterleves.

Udfordringerne som Deloitte ser dem, er altså at de retningslinjer, forretningsgange, systemer, skemaer og kontroller m.v., som der er stillet til rådighed fra bl.a. FA, ikke overholdes lokalt på FAK- og institutniveau.

I forlængelse heraf vurderer Deloitte, at der mangler kontroller af, at disse retningslinjer, forretningsgange, interne kontroller m.v. rent faktisk bliver overholdt. Der er reelt ikke et samlet overblik over hvorvidt KU's retningslinjer og processer på området rent faktisk bliver efterlevet - og i hvilket omfang. Deloitte påpeger desuden, at jo mere "manuelt" bårne, og jo mindre systemunderstøttede processerne er, jo sværere bliver det at have et centralt overblik over processernes overholdelse.

Dette skal ses i sammenhæng med Deloittes tidligere bemærkninger i protokollatet fra den løbende revision i efteråret 2022 om, at beskrivelsen af det interne kontrolmiljø på KU (som findes i KU's regnskabsinstruks) på visse punkter ikke efterleves til fulde og på enkelte områder har mere karakter af en "hensigtserklæring" end en reel praksis.

Det er Koncern-Økonomis vurdering, at Deloitte med sine anbefalinger er inde og berøre spørgsmål omkring selve organiseringen af projektområdet på KU. Det er derfor også Koncern-Økonomis klare anbefaling, at disse observationer og input fra Deloitte tages med i det pågående reformprogram.

Reformprogrammets primære sigte er organiseringen af KU's administration. En styrket organisering af økonomisøjlen, med et klart forandringsmandat, vil alt andet lige gøre KU bedre i stand til at træffe de fornødne beslutninger ift. administrationsprocesserne på området for eksternt finansierede projekter. Det er derfor Koncern-Økonomis vurdering at denne organisering bør være "på plads" før der kan designes nye processer og vurderes implementering af nye større interne kontroller og/eller kontrolenheder.

Vurdering af implementering af nye systemer – fx timeregistreringssystemer, bør derfor komme efterfølgende, når både organiseringen og de fremadrettede processer er designet. Efter drøftelser med reformprogrammet vil revisionsprotokollatet og Deloittes anbefalinger derfor indgå i programmets videre arbejde med at udarbejde og samle analyser og materiale til brug for implementeringsfasen.

På næste side oplistes Deloittes helt konkrete anbefalinger, og Koncern-Økonomis svar herpå:

Henvisning	Deloitte anbefaling/bemærkning	Koncern-Økonomis svar herpå
1.a strategisk søgefase (s. 777)	<p>Vi har konstateret, at der ikke er formaliserede og nedskrevne forretningsgange på den strategiske søgefase i "pre-award-fasen", hvor der søges efter nye projekter og hvor der indgås nye strategiske projektaftaler. Der er ikke ensartede dokumentere retningslinjer for vurdering af hvilke projekter KU vælger at indgå i. Der er foreliggende ikke systematisk en formel dokumentation af risikovurderingen for indgåelse af eller revurdering af nye strategiske samarbejder. Meget store projekter godkendes dog formelt af rektoratet.</p> <p>KU oplyser at der aktivt arbejdes på at integrere universitetets overordnede strategiske målsætninger i arbejdet med de eksternt finansierede projekter. SCIENCE har oplyst at nye samarbejder drøftes på møder, på ad hoc-basis. Vi anbefaler, at KU udarbejder fælles retningslinjer for hele organisationen, for at sikre at det dokumenteres at KU's projektportefølje risikovurderes mod KU's strategiske målsætninger</p>	<p>KU tager Deloitte's anbefalinger til efterretning.</p> <p>KU har fokus på til stadighed at videreudvikle området, og herunder også blik for, hvor det vil være opportunt at sikre ensartede og fælles KU-retningslinjer kontra den lokale forankring på fakulteter og institutter under skyldigt hensyn til forskningsfrihed.</p>
1.b Ansøgningsfasen (s. 777)	<p>Vi har konstateret, at der ikke altid foreligger bemyndigelser fra institutlederen til godkendelse af projektoprettelser på trods af at KU har etableret forretningsgange der kræver dette.</p> <p>Vi anbefaler, at KU enten sikrer at der foreligger bemyndigelser eller overvejer forretningsgangens relevans, da det er KU's retningslinjer, at institutlederen godkender projektet i forbindelse med underskrift af bevillingsansøgning. Herunder anbefaler vi at det overvejes hvorvidt de tilrettelagte forsvarslinjer kan styrkes.</p>	<p>Deloitte's anbefaling om forretningsgangens relevans tages til efterretning, og det afklares hvorvidt der skal justeres på praksis for godkendelse af projektoprettelse efter modtaget bevilling.</p>

Henvisning	Deloitte anbefaling/bemærkning	Koncern-Økonomis svar herpå
1.b Ansøgnings- fasen (s. 777)	KU har oplyst at der er et igangværende arbejde med at styrke ledelsesinformation på området, ved at være i stand til at vurdere risici forbundet med samt få et overblik over KU's samlede projektportefølje. Vi anbefaler at det i forbindelse hermed undersøges hvorvidt det i større omfang kan sikres at de kontroller der ligger i forsvarslinjerne er hensigtsmæssige.	KU har fra 2021 implementeret et pre-award system til registrering og godkendelse af alle eksterne projekter. År 2022 er det andet år med fuld implementering, hvorved det fra foråret 2023 er muligt at begynde at skabe overblik over den samlede ansøgningsportefølje, se søgemønstre, succesrater, medfinansiering mm på tværs af universitetet. Opgaverne omkring styrkelse af ledelsesinformationen på området fortsætter således.
2. Drifts- fasen (s. 778)	Vi har konstateret at timeregistrering på projekterne i væsentligt omfang sker i manuelle processer. Eftersom timeregistreringen foregår manuelt på ikke centrale systemer, er det meget ressourcekrævende for KU at gennemføre en effektiv kontrol af at timesedler udfyldes, kontrolleres og godkendes rettidigt. Vi anbefaler, at KU som led i administrationsreformen vurderer om der kan tilrettelægges en mere effektiv timeregistrering, der forbedrer mulighederne for at gennemføre kontrol for at imødekomme risikoen for fejl og forsinkelser, som kan stride mod bevillingsgivers krav.	<p>Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning.</p> <p>Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger.</p> <p>Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.</p>
2. Drifts- fasen (s. 778)	Herunder føres der ikke ensartet tilsyn med at tidsregistrering sker rettidigt og at godkendelser af tidsregistreringer sker rettidigt, ligesom at de fastsatte frister for udarbejdelse og godkendelse af timeregistreringer i flere tilfælde ikke overholdes. Mulighederne for ledelsestilsyn er vanskeliggjort af at KU har manuelle processer for registrering af timer.	<p>Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning.</p> <p>Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger.</p> <p>Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.</p>

Henvisning	Deloitte anbefaling/bemærkning	Koncern-Økonomis svar herpå
2. Driftsfasen (s. 778)	<p>KU's fakulteter og institutter har i større eller mindre grad tilrettelagt opfølgingskontroller, men kontrollerne sker ikke nødvendigvis efter samme principper, ligesom det er vanskeligt at sikre at eksempelvis tidsregistrering eller intern samhandel udarbejdes og kontrolleres løbende, da processen er manuel. KU har defineret at kontroller skal ske på fakultets- og institut niveau, hvilket medføre at der er behov for at sikre at denne kontrollerne i denne forsvarslinje gennemføres i henhold til KU's beskrevne proces. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for at denne forsvarslinje er beskrevet, og hvordan det sikres at kontrollen gennemføres som tiltænkt.</p>	<p>Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning.</p> <p>Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger.</p> <p>Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.</p>
3. Afslutnings og regnskabs-aflæggelsesfasen (s. 778)	<p>KU har ikke en fælles proces på tværs af organisationen for at føre kontrol med projektregnskaber og opfyldelse af krav stillet af bevillingsgiver. Det er oplyst, at der er decentrale kontrolenheder på nogle institutter. Vi anbefaler at KU formaliserer kravene til ledelsestilsynet med området i de beskrevne forretningsgange samt at der følges op på at tilsynet er gennemført.</p>	<p>Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning.</p> <p>Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger.</p> <p>Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.</p>
3. Afslutnings og regnskabs-aflæggelsesfasen (s. 778)	<p>I forbindelse med afgivelse af projekterklæringer, er der konstateret udfordringer med implementeringen af processer for kvalitetssikring af materiale og opfyldelse af krav stillet af bevillingsgiver. Vi anbefaler, at KU vurderer hvorledes processen bedre kan sikres implementeret, eksempelvis ved at formaliserer kontrollerne og ansvaret i forsvarslinjerne yderligere, for at sikre</p>	<p>Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning.</p> <p>Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger.</p>

Henvisning	Deloitte anbefaling/bemærkning	Koncern-Økonomis svar herpå
	overvågning af regelloverholdelse samt sikrer ensartethed på tværs af fakulteter.	Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.
3. Afslutnings og regnskabs-aflæggelsesfasen (s. 778)	Processen for at føre kontrol med regelloverholdelse og kvalitetssikring sker decentralt i visse institutter, for disse bør der sikres en forsvarslinje der overvåger at den decentrale enhed udføre det nødvendige kontrolarbejde, og at tilsynet omfatter alle institutter.	Koncern-Økonomi tager Deloitte's observationer og anbefalinger til efterretning. Koncern-Økonomi har introduceret reformprogrammet for problemstillingerne på området for eksternt finansierede projekter og Deloitte's observationer og anbefalinger. Koncern-Økonomi anbefaler at Deloitte's revisionsbemærkning viderebehandles når en evt. ny organisering af økonomisøjlen er på plads.
3. Afslutnings og regnskabs-aflæggelsesfasen (s. 778)	Vi har i 2022 afgivet 51 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 35 (69%) af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger. Til sammenligning havde vi i 2021 afgivet 37 særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 21 (57%) af erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger.	Der henvises til afsnit "1.A)" oven for.

2. Bygningsdrift og tilhørende hensættelser

Fra protokollatets side 765: " Vi har ikke konstateret væsentlige fejl i relation til bygningsdrift, men der er fortsat skønsmæssig usikkerhed forbundet med udfaldet af voldgiftssagerne. Der er fortsat behov for at have opmærksomhed på området og de igangværende byggesager mod BYGST. Som følge af den væsentlige budgetmæssige effekt anbefales det, at KU's fokus fastholdes. "

Deloitte har ikke konstateret væsentlige fejl eller mangler i relation til bygningsdrift (hverken i tallene eller interne processer). De vurderer at der fortsat er behov for at have opmærksomhed på sagerne mod Bygningsstyrelsen. Deloitte tilslutter sig den regnskabsmæssige behandling og er enige i KU's fokus på området. Således er punktet udelukkende gult, fordi Deloitte ønsker at det bør have rektoratets og bestyrelsens fortsatte opmærksomhed.

3. Feriepengeforpligtelsen

Forholdet vedrører data-udfordringer i relation til restferie i KUPA pr. 31. december 2022.

Deloitte angiver på side 770: ” *KU har beregnet feriepengeforpligtelsen i overensstemmelse med Økonomistyrelsens vejledning. [...] KU's nye personalesystem KUPA er ikke i stand til at levere et tilstrækkeligt pålideligt datagrundlag for beregning af restferie pr. 31. december 2022 som følge af emigrering og registreringsudfordringer. KU har derfor foretaget skøn over det forventede antal feriedage. [...] Vi har vurderet de skøn, som indgår i beregningen, og kan tilslutte os KU's indregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2022. Vi anbefaler (at) KU følger udviklingen i antal feriedage tæt og har fokus på at kvalitetssikre data, der anvendes ved opgørelsen, når KUPA-systemet er fuldt ibrugtaget..* ”

Usikkerheder i feriedata, har medført en usikkerhed i opgørelsen/skønnet over feriepengeforpligtelsen pr. 31.12.2022, hvor Koncern-økonomi har fundet det hensigtsmæssigt at genanvende en gennemsnitsbetragtning over antal restferiedage pr. 31.12, i stedet for at anvende præcise data pr. medarbejder fra KUPA. Deloitte kan tilslutte sig det skøn, som Koncern-økonomi har foretaget.

KU anerkender udfordringerne med implementeringen af KUPA. Der er siden implementeringen i maj 2021 sket en lang række forbedringer, og der er ligeledes fokus på stabil drift af KUPA fremadrettet.

Andre observationer og anbefalinger, der ikke har bevirket en ”gul lyskurve-vurdering”

1. Kapitalberedskab

Deloitte har i forbindelse med årsrevisionen 2022 forholdt sig til KU's kapitalberedskab, som en del af deres revision.

Deloitte konkluderer bl.a. at det budgetterede likviditetsforbrug i budgettet for 2023 medfører at KU fremadrettet skal vurdere i hvilket omfang likviditet fra forudbetalte bundne tilskud kan finansiere de almindelige aktiviteter.

Deloitte anbefaler ”... *ledelsens fortsatte fokus på likviditetsstyring, samt at det vurderes hvilken andel af de forudbetalte bundne tilskud, der skal foreligge som likvider eller værdipapirer.*”

Koncern-økonomi tager anbefalingen til efterretning. KU har budgetteret med underskud i budget 2023. Koncern-økonomi har løbende fokus på likviditetsstyringen og vil nøje følge likviditetstrækkene som følge af udviklingen i KU's økonomi. Det er for nuværende ikke Koncern-økonomis vurdering eller bekymring, at KU i den nærmeste fremtid ikke har likviditet til at indfri sin gæld til leverandører, kreditorer m.v., hvilket Deloitte også vurderer. KU vil fremadrettet foretage en hyppigere kontrol og opfølgning på likviditetsstyringen.

2. Gennemførelse af indkøb

Deloitte har under afsnit 4. Forvaltningsrevision, bemærkninger til KU's styring af offentlige indkøb.

Deloitte har konstateret, at KU har udarbejdet indkøbspolitik og retningslinjer på området, og ved deres stikprøver har KUs indkøb efterlevet disse.

Deloitte bemærker dog på side 775, ” ... *at KU's indkøbspolitik senest er revideret i 2015. KU og udbudsmodeller har udviklet sig meget siden 2015, hvorfor det anbefales, at politikken genbesøges og tilpasses eksempelvis i forbindelse med den igangværende administrationsreform, med afsæt i BCG-analysen.*”

Koncern-økonomi har taget anbefalingen til efterretning, og vil i tilknytning til de igangværende indsatser på indkøbsområdet indtænke en revurdering af indkøbspolitikken som del af den videre proces.

3. Regnskabsaflæggelsesprocessen

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

Deloitte har kontrolleret sammenhængen til underliggende bogføring samt til endeligt regnskab og validerede formler i Excel-arket (uden bemærkninger).

Deloitte anbefaler fortsat, at der fokuseres på muligheder for at automatisere flere processer ifm. udarbejdelse af perioderegnskaber og årsrapporter.

Koncern-Økonomi vil i 2023 fortsætte arbejdet med at vurdere hvorvidt udvalgte processer i relation til årsrapporten kan forenkles, samt digitaliseres yderligere samt hvilke konkrete løsninger, der evt. kan etableres.

4. Generelle IT-kontroller

Deloitte har afsluttet deres revision af de af KU's IT-systemer, der ifølge Deloitte's risikovurdering og revisionsstrategi har relevans for regnskabsaflæggelsen.

Den overordnede konklusion er, at KU for de reviderede områder har tilrettelagt passende kontroller på it-området. De har dog anbefalinger inden for informationssikkerhedspolitik og passwordpolitik.

KU-IT har taget Deloitte's anbefalinger på side 788 i protokollatet til efterretning, og vurderer muligheden for at efterkomme disse.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Den eneste bemærkning, som Deloitte klassificerer som bemærkning fra tidligere protokollat, fremgår af side 781 og vedrører eksternt finansierede projekter. Området er derfor behandlet samlet med eksternt finansierede projekter ovenfor.