

Københavns Universitets bestyrelse

**INDSTILLING**

26. NOVEMBER 2023

**Sag**                    **Revisionsprotokollat af 27. oktober 2023** Beslutning     Drøftelse     Orientering     Høring**KONCERN-ØKONOMI,  
REGNSKABSSEKTIONEN,  
KONCERNREGNSKAB (KOR)****Indstilling**

Rektoratet indstiller, at bestyrelsen godkender og underskriver revisionsprotokollatet.

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-310

**Baggrund**

Institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i september og oktober 2023 udført løbende revision hos KU. Revisionsplanen vedrørende regnskabsåret 2023, samt resultaterne af de udførte revisionsbehandlinger i årets løb, er afrapporteret i vedlagte revisionsprotokollat af 27. oktober 2023.

DIR    35 32 15 78

MOB    60 46 59 80

daniel.larsen@adm.ku.dk

<http://oko.ku.dk/>

Det vurderes, at der overordnet er tale om et tilfredsstillende protokollat med følgende hovedkonklusion fra institutions-revisor.

*”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”*

Der er dog fortsat en række større opmærksomhedspunkter i protokollatet, som er velkendte fra tidligere revisioner:

**Internt kontrolmiljø**

Deloitte anfører, at ”i forbindelse med den løbende revision har vi konstateret, at KU i lighed med sidste år ikke har et dokumenteret overblik over iboende risici og interne kontroller i de finansielle processer udarbejdet efter Økonomistyrelsens vejledning om finansiell kontrol. En kortlægning af risici og kontroller har flere fordele, herunder vil det give et overblik over områder, der enten har for mange eller for få kontroller tilknyttet. Kortlægningen af det vil sikre en bedre udnyttelse af ressourcer og sikre et mere effektivt ledelsestilsyn under hensyntagen til de forskellige forsvarslinjer.”

Det bemærkes, at organiseringen af denne kontrol og stillingtagen til Deloitte's bemærkninger vil indgå i administrativ reform, og at dette tidligere er meddelt Deloitte, bestyrelsen og Uddannelses- og Forskningsstyrelsen.

#### Administration af eksternt projektstøtte

Deloitte anfører, at ”Vi har i 2023 frem til 30. september afgivet 37 (51 i 2022, 12 mdr.) særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 14 ud af 37 erklæringerne har givet anledning til en eller flere bemærkninger, svarende til 38% (69% i 2022). På de 14 projekter er der i alt 18 exceptions eller revisionsbemærkninger.

For de 14 projekter er fejlene blandt andet relateret til brugen af time sheets. Fejlene vedrører primært formalia (overholdelse af frister, rettidigt udfyldte og godkendte time sheets mv.).

Det er fortsat vores vurdering, at KU med fordel kan styrke processerne omkring den formelle administrative projektstyring, og anbefaler, at området tages med i overvejelserne om fremtidig organisering.”

Som det fremgår af ovenstående, er andelen af revisioner, der har givet anledning til bemærkninger, været faldende fra 2022 til 2023.

Tabellen nedenfor nedbryder denne udvikling for EU-projekter og øvrige projekter (f.eks. private fonde, som Novo Nordisk Fonden, eller danske offentlige fonde som Danmarks Grundforskningsfond) fra 2022 til 2023, idet der er tale om to meget forskellige billeder på disse områder.

	2022, 12 mdr.	2023, t.o.m. sept.
<b>Projekterklæringer i alt</b>	<b>51</b>	<b>37</b>
- Heraf EU-projekterklæringer	35	18
- Heraf øvrige erklæringer	16	19
<b>Projekterklæringer med bemærkninger i alt</b>	<b>35 (69 %)</b>	<b>14 (38 %)</b>
- Heraf EU-projekterklæringer med bemærkninger	34 (97%)	14 (77 %)
- Heraf øvrige projekterklæringer med bemærkninger	1 (6%)	0 (0 %)

Det fremgår af oversigten, at den samlede fejlprocent er faldet fra 69 pct. i 2022 til 38 pct. i 2023 (som angivet af Deloitte). Fejlprocenten for EU-sagerne er specifikt faldet fra 97 pct. til 77 pct., og således stadig høj men dog faldende. For de øvrige projektrevisioner er fejlprocenten reduceret til 0 i 2023. Der er tale om et øjebliksbillede baseret på relativt få sager.

Det bemærkes, at universitetet i løbet af 2022 og frem til foråret 2023 har arbejdet med at gennemgå, kvantificere og kvalificere de fejltyper, som Deloitte's projektrevisioner har afdækket. Kvalitative og kvantitative data herom er viderebragt til fakulteterne, der har iværksat en række tiltag.

I tillæg til disse tiltag, har der været afholdt en større workshop med bred deltagelse på tværs af KU. Her var Deloitte inviteret til at fortælle om revision af tilskudsprojekter, særligt i relation til de hyppigste fejltyper på KU (timesedler og intern handel). Koncern-Økonomi er endvidere i løbende dialog med Deloitte om, hvordan antallet af fejl og mangler kan nedbringes yderligere.

Det er forventningen, at disse initiativer samlet set vil reducere fejlmængden yderligere allerede i løbet af vinterhalvåret 2023-2024.

Det bemærkes endvidere, at også dette sagsområde og Deloitte's bemærkninger vil blive adresseret i administrativ reform, og at dette tidligere er meddelt Deloitte, bestyrelsen og Uddannelses- og Forskningsstyrelsen.

Engangsvederlag, funktions- og kvalifikationstillæg (nyt punkt)

I forbindelse med revisionen af engangsvederlag, funktions- og kvalifikationsstillæg har Deloitte konstateret, at 4 ud af 7 stikprøver (57%) relateret til engangsvederlag ikke overholder styrelsens krav.

Deloitte har konstateret, at ordinær løn, matematisk beregnet merarbejde og kvalifikationsstillæg fejlagtigt er registreret og udbetalt som engangsvederlag, hvorfor de anbefaler KU at have øget fokus på området og styrke de relevante interne kontroller på området.

Der er planlagt en analyse af forretningsgange og interne kontroller på lønområdet med henblik på at sikre kvalitet og effektivitet af disse, herunder i forhold til engangsvederlag. Nødvendige justeringer af forretningsgange og kontroller vil blive udviklet og implementeret i forlængelse heraf.

### **Videre proces**

Bestyrelsen underskriver revisionsprotokollatet.

Deloitte gennemfører yderligere revision af 2023-regnskabsåret i december 2023, samt medio februar 2024. Disse to revisioner rapporteres samlet til Bestyrelsen i et revisionsprotokollat, til dennes behandling på bestyrelsesmøde i april 2024.

### **Bilag**

1. Sagsnotat til bestyrelsen vedr. revisionsprotokollat af 27. oktober 2023
2. Revisionsprotokollat fra Deloitte af 27. oktober 2023