

## **Københavns Universitet**

### **Revisionsprotokollat af 11. december 2024**

#### **Revisionsplan og resultat af udførte revisionshandlinger i årets løb**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<i>1. Udført revision</i>	837
<i>2. Revisors ansvar</i>	837
<i>3. Revisions fokusområder</i>	838
3.1 Risikovurdering of revisionsstrategi	838
3.2 Væsentlighedsniveau	839
3.3 Særlige fokusområder i 2024	839
3.3.1 Eksternt finansierede projekter	839
3.3.2 Lønområdet	839
3.3.3 Byggesager	839
3.3.4 Administrationsreformen	839
<i>4. Finansiell revision</i>	840
4.1 Løn og gager	840
4.2 Eksternt finansierede projekter	840
4.3 Generelle it-kontroller	841
4.3.1 Funktionsadskillelse	842
<i>5. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen</i>	842
5.1 Juridisk-kritisk revision	845
5.2 Forvaltningsrevision	845
<i>6. Øvrige elementer</i>	850
6.1 Forretningsgange og interne kontroller	850
6.1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	850
6.2 Forsikringsforhold	850
6.3 Strategi for finansiell risikostyring	851
6.4 Bestyrelsesgodkendte vedligeholdelsesplaner ift. bygninger	851
6.5 Retningslinjer for god finansiell kontrol	852
<i>7. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater</i>	852
<i>8. Revisors ydelser samt uafhængighed</i>	854
9. Underskriftsforhold	855

# Revisionsprotokollat af 11.11 2024

## 1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2024 for KU. I den forbindelse ønsker vi at orientere bestyrelsen om vores planlagte revisionshandlinger og at redegøre for resultatet af vores revision til dato.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med KU. De væsentligste kommentarer og konklusioner har vi samlet i afsnittet "Revisionens fokusområder". Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Vi gør opmærksom på, at revisionsarbejdet i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og at revisionen først kan betragtes som afsluttet ved afgivelse af revisionspåtegningen på årsregnskabet.

## 2. Revisors ansvar

Vores arbejde som institutionsrevisorer tilrettelægges og udføres i henhold til internationale revisionsstandarder og § 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.

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revision er beskrevet i bilag til vores protokollat af 31. oktober 2022, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et korrekt billede af KU's aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af KU's aktiviteter.

Vi skal i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgå udvalgte emner inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen omfatter emnerne aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner samt gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed). Vi forventer, at vi i forbindelse med færdiggørelse af revisionen i foråret kan afgive en udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi forventer, at vi i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed kan konkludere, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes forventer vi, at vi med høj grad af sikkerhed kan konkludere, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

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.

Vores forvaltningsrevision af 2024 er endnu ikke afsluttet, hvorfor vi ikke endeligt kan konkludere på revisionen. Den allerede gennemførte del af vores revision giver dog ikke indikationer på, at vi ikke kan afgive en påtegning om forvaltningsrevisionen uden anmærkninger.

Vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

### **3. Revisions fokusområder**

#### **3.1 Risikovurdering af revisionsstrategi**

---

Vores revision udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision og internationale revisionsstandarder.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med KU.

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, hvor hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten og de dele af universitetets regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Årets revisionsstrategi er i lighed med tidligere år fastlagt ud fra en systematisk indsamling af informationer om KU's interne og eksterne forhold, hvilket bl.a. har omfattet drøftelser med KU's administrative ledelse og medarbejdere om følgende forhold hos institutionen:

- Aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Internt kontrolsystem og forvaltning

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for væsentlig kritik af KU's forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen og instruksen. Herudover har KU en række forretningsgange, som

har betydning for KU's drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

KU har IT-systemunderstøttede forretningsgange, og vi har tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige finansielle områder, såsom projekter og personaleomkostninger. På andre områder udføres en kombination af kontrolbaseret revision og substansrevision, mens der udføres en stor grad af substansrevision på juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

### **3.2 Væsentlighedsniveau**

---

Revisionsomfanget er fastsat ud fra det forventede resultat og aktivitetsniveau for 2024. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 215 mio.kr. (2023: 200 mio. kr.) Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 5% (10,75 mio. kr.) i vores revisionsprotokollat.

### **3.3 Særlige fokusområder i 2024**

---

Særlige fokusområder er områder, som vi vurderer væsentlige for revisionen eller for KU's evne til at aflægge et korrekt årsregnskab. Områderne danner grundlag for vores revisionsplan og konkluderes endeligt i vores revisionsprotokollat der afgives i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

#### **3.3.1 Eksternt finansierede projekter**

Eksternt finansierede projekter har særlig fokus, da området er et væsentligt og komplekst område hos KU, og området har særlig fokus fra ledelsen.

#### **3.3.2 Lønområdet**

Lønområdet er i fokus i indeværende år, da området er væsentligt, og styrelsen har særlig fokus på overholdelse af krav vedr. udbetaling af variable løndelev som engangsvederlag, funktions- og kvalifikationstillæg.

#### **3.3.3 Byggesager**

De regnskabsmæssige konsekvenser af de igangværende verserende voldgiftssager med BYGST om henholdsvis Mærsk Tårnet (MT) og Niels Bohr-bygningen (NBB).

#### **3.3.4 Administrationsreformen**

KU har arbejdet med administrationsreformen, siden det blev besluttet af bestyrelsen i november 2022. Ambitionen for administrationsreformen er at skabe en bedre og mere effektiv administration og service for at fastholde KU's position blandt de bedste universiteter i Europa. Et af reformens pejlemærker er at frigøre ressourcer i størrelsesordenen 300 mio. kr. årligt, der skal investeres i styrket forskning, uddannelse, innovation og samarbejde. Designfasen for administrationsreformen er afsluttet og implementeringsfasen er påbegyndt pr. august 2024. Grundet reformens gennemgribende omfang vil vi have særskilt fokus på at forretningsgange og procedurer opretholdes.

## **4. Finansiell revision**

### **4.1 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 og dermed korrekt beregning af lønsedler.

Vores revision har derfor været fokuseret mod universitetets grundlag for indberetninger til SLS. Vi har foretaget vores revision ved gennemgang af forretningsgange og stikprøvevis test af kontroller samt interview med ansvarlige for løn og gager. Vores gennemgang omfatter løn og gager, som universitetet har udbetalt til og med august 2024.

Den udførte finansielle revision har i hovedpunkter omfattet følgende processer:

- Vi har gennemgået forretningsgange for inddatakontrol i forhold til godkendelse i SLS samt af timesedler.
- Vi har gennemgået forretningsgange for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås af KU ved hver lønkørsel.
- Vi har stikprøvevis kontrolleret lønnen til kontrakt, indplacering og indgåede aftaler om evt. særlige tillæg for de udvalgte stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **4.2 Eksternt finansierede projekter**

---

Ved revisionen af projektregistreringer har vi ved stikprøvevis kontrol og interview påset, at:

- KU har etableret procedurer for løbende kontrol af, at indregnede indtægter fra eksternt finansierede projekter følger de faktiske omkostninger
- KU har etableret procedurer for løbende kontrol af stamdata, merforbrug og lukning af projekter samt opfølgning på tilgodehavender
- KU har etableret procedurer for egenkontrol af periodisering af omkostninger
- KU har etableret et faktura-flow, der tilsikrer, at omkostninger, der bogføres på projekterne, er godkendt af flere personer (funktionsadskillelse).

Det er vores vurdering, at KU har hensigtsmæssige processer for registrering og løbende overvågning af økonomien på eksternt finansierede projekter.

Den udførte finansielle revision har i hovedpunkter omfattet følgende processer:

- Vi har testet kontroller relateret til projektoprettelser, herunder at der foreligger passende bemyndigelser herfor. Herudover har vi revideret kontrol for, at omkostninger godkendes af mindst to personer, og at der foreligger passende prokuraregler, som er implementeret i fakturagodkendelsessystemet.

- Vi har revideret den løbende rapportering og opfølgning på projektøkonomi i form af K-rapportering, hvor KU følger op på alle åbne projekter og forholder sig til afvigelser mellem projektbudget og bevillingstilsagn, merforbrug, og hvorvidt slutdato er korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.3 Generelle it-kontroller

Baseret på årets løbende it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som KU varetager, i det væsentlige har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt. Det er vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen for så vidt, angår de områder, hvor vi har det revisionsmæssige ansvar.

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 korrekt 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.

Scope	<p>Scope for vores revision af generelle it-kontroller for 2024 har været følgende systemer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• NS</li> <li>• SLS</li> <li>• IndFak2</li> <li>• Stads</li> </ul> <p>Som institutionsrevisor skal vores revision af ovenstående systemer ses som tillæg til Rigsrevisionens revision af statens ovenstående systemer. Dette betyder i praksis, at vores revision primært er relateret til brugeradministration og kontroller relateret til brugeren af systemerne. For nærmere detaljer om revisionen af systemerne henvises til Rigsrevisionens revision af disse.</p> <p>KU har for de testede områder tilrettelagt passende kontroller. Vi har dog enkelte anbefalinger vedrørende adgangsstyring i Windows AD.</p>
Anbefalinger	<p>KU har en passwordpolitik, der ikke stiller krav til kompleksitet i password, hvilket vi anbefaler. Vi anbefaler særligt at password konfigurationen i Windows AD stiller krav om kompleksitet for hhv. brugergrupperne "Admin" og "Guest".</p>
Backupprocedurer	<p>Vi vil i lighed med tidligere år anbefale, at KU selv foretager en vurdering af, om dens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at virksomheden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.</p>
Ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen	<p>Den udførte it-revision forudsætter, at vi modtager en ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen som bekræfter, at Økonomistyrelsen i perioden 1. januar til</p>

	31. december 2024 indestår for sikkerheden i og omkring de kundevedtede systemer (blandt andet NS, SLS, IndFak2, Rejsud m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte KU's anvendte systemer. Ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen forventes modtages primo januar 2025.
Brug af automatiske kontroller	Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrættigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne, da dette indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen. Vi har endvidere ikke efterprøvet, at de generelle IT-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.
Afgrænsning	Revisionen omfatter den administrative IT-anvendelse. De gennemgængede kontroller er kontrolleret med et revisions-understøttende formål og repræsenterer kun en delmængde af den samlede Informationssikkerhed. Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning. Vores gennemgang er ligeledes ikke specifikt rettet mod at afdække brud på persondataforordningen (GDPR).

#### 4.3.1 Funktionsadskillelse

I store organisationer er funktionsadskillelse et vigtigt element. I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen hos KU.

KU har implementeret en proces, der sikrer, at der løbende sker overvågning af den systemopsatte funktionsadskillelse. På områder, hvor det ikke har været praktisk muligt at sikre systemopsat funktionsadskillelse, har KU implementeret kompenserende kontroller.

I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen på en række specifikke områder. Vi har endvidere gennemgået den systemopsatte funktionsadskillelse og har ikke væsentlig kritiske bemærkninger hertil.

## 5. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige organisationer og indeholder derfor et antal pligtige plantemaer, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen og dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision, i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige plantemaer er dækket over en 5-årig periode.



Ved fastlæggelsen af rotationsplanen for de plantemaer der er relevante for KU, foretager vi en vurdering af dels plantemaets finansielle værdi, og dels den revisionsmæssige risiko der er forbundet med plantemaet. Vurderingerne i rotationsplanen er ikke udtryk for at der er konstateret fejl på området, men vurderingerne har betydning for hvor omfattende revisionsarbejdet knyttet til det enkelte plantema er.

For revisionen 2024 har vi udvalgt følgende plantemaer:

**SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:**

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed)
- Gennemførelse af indkøb

**SOR 7 – Forvaltningsrevision:**

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

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:

Relevante plantemaer	Finansiel værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/ regelbrud	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år	2024	Fremtidig år
Gennemførelse af indkøb (SOR 6a)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet relateret til gennemførelse af indkøb da KU er forpligtet til at sikre, at udbudsloven samt andre relevante statslige regelsæt overholdes, i det omfang de er relevante for KU.	2022	X	2025 2027
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet relateret til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2020 2021 2022 2023	X	2025 2026 2027 2028
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (SOR 6c)	● ○ ○	● ● ○	Plantemaet vurderes mindre væsentligt, da omfanget er lavt set i forhold til KU's samlede aktiviteter. Temaet udvælges dog grundet krav fra styrelsen.	2020 2021 2022 2023	X	2025 2026 2027 2028
Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da KU skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2020 2021 2022 2023	X	2025 2026 2027 2028
Udvalgt underemne: Håndtering af eksternt finansierede projekter (SOR 7a)	● ● ●	● ○ ○	Underemnet vurderes væsentligt, da KU har mange projekter, der finansieres af eksterne parter, hvor der stilles betingelser til projektet for at modtage finansieringen. Der vil være fokus på håndtering af projekter fra vugge til grav samt fokus på, at KU har udarbejdet tilstrækkelige og betryggende forretningsgange på området.	2022 2023	(X)	
Mål- og resultatstyring (SOR 7b)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da KU skal sikre, at der er fastsat mål for uddannelseskvaliteten og opfølgning på de opnåede resultater på mål af høj væsentlighed.	2020 2021 2022 2023	X	2025 2026 2027 2028
Styring af offentlige indkøb (SOR 7c)	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da KU er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, og at der følges op på målsætninger for indkøbere.	2021	X	2025 2027
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (SOR 7d)	● ● ○	● ● ●	Plantemaet vurderes væsentligt i de år, hvor KU gennemfører væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetudarbejdelsen og -opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikation.			20xx
X Fuld revision gennemført		(X) Minimumshandlinger gennemført				

## **5.1 Juridisk-kritisk revision**

---

### **Løn og ansættelsesmæssige dispositioner**

---

#### **Formål**

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at KU administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer.

#### **Afgrænsning**

KU anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i tidligere år bekræftet, at Økonomistyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revision er afgrænset til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata. Vi indhenter og vurderer ledelseserklæringen der forventes udgivet primo 2025.

#### **Omfang**

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

- etableret forretningsgange, der 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
- kontrol af uautoriseret adgang, og om transaktioner godkendes ved indtastning
- kontrol af om merarbejde til ledere udbetales i overensstemmelse med gældende retningslinjer

#### **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).

### **Konklusion på udført juridisk-kritisk revision**

---

Vi har i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke konstateret indikationer på regelbrud i forbindelse med dispositioner.

## **5.2 Forvaltningsrevision**

---

### **Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)**

---

#### **Formål**

Formålet er at vurdere, om KU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt 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 foreligger regnskabsinstruks med henblik på at sikre korrekte bogholderiregistreringer
- 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.

### **Observationer**

Vi har konstateret at KU har udarbejdet et udkast til regnskabsinstruksen i 2023 og 2024, der grundet ressourcemangel ikke har været underlagt en ledelsesmæssig godkendelsesproces, hvorfor regnskabsinstruksen senest er godkendt i 2022. KU oplyser at regnskabsinstruksen forventes godkendt i 2024. Vi anbefaler i lighed med sidste år, at regnskabsinstruksen revurderes og godkendes årligt.

Vi har ikke konstateret væsentlige mangler i KU's tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller, dog har vi identificeret enkelte forbedringspunkter jf. afsnit: Vores vurdering af økonomistyringen.

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, som led i administrationsreformen.

### **Vores vurdering af økonomistyringen**

Grundlaget for KU's økonomistyring er budgettet for 2024, som blev vedtaget af bestyrelsen den 14. december 2023. Budgettet udarbejdes på grundlag af en 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 2024 viste et forventet underskud på 613,9 mio. kr., og ledelsens prognose ved økonomiopfølgning:

- Ø1-rapporteringen viser et forventet underskud på 513,6 mio.kr.
- Ø2-rapporteringen viser et forventet underskud på 280,4 mio.kr.

Dertil er der foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 100 mio. kr., således at forventningen til Ø2-rapporteringen er et underskud på 180,4 mio. kr. i 2024

KU udarbejder månedlig økonomiopfølgning, som behandles på de administrative ledeses møder med deltagelse af fakultetsdirektørerne. Herudover udarbejder KU en detaljeret økonomiopfølgning for hhv. periode 4 og periode 9 (Ø-rapporteringer), hvor KU ligeledes opdaterer prognosen for årets

resultat og sammenholder med hhv. budget og realiseret regnskab. Bestyrelsen godkender de årlige budgetter og modtager opfølgning herpå i form af Ø-rapporteringerne og årsrapport.

Udviklingen i det budgetterede resultat sammenholdt med de revurderede prognoser i løbet af året viser en reduktion i afvigelseerne sammenholdt med tidligere år, hvilket skyldes KU's øgede fokus og specifikke tiltag med henblik på at øge budget- og prognosepræcision.

Uddrag fra Ø2-rapporteringen 2024 hovedposter:

<i>Budget, Ø1-prognose, Ø2-prognose</i>			
	Budget 2024	Prognose 2024 Ø1	Prognose 2024 Ø2
Statstilskud	5.753,5	5.815,8	5.877,5
Øvrige tilskud	4.264,3	4.281,3	4.229,1
Salg af varer og tjenesteydelser	586,6	621,5	630,9
Andre indtægter	216,9	223,4	210,2
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>10.821,4</b>	<b>10.942,0</b>	<b>10.947,8</b>
Personaleomkostninger	6.515,9	6.650,6	6.718,1
Husleje	1.438,5	1.474,1	1.449,0
Af- og nedskrivninger	236,9	228,2	230,3
Tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg samt nedskrivninger på bygninger til salg		0,0	0,0
Øvrige driftsomkostninger	3.283,9	3.203,2	2.994,9
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>11.475,3</b>	<b>11.556,0</b>	<b>11.392,3</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-653,9</b>	<b>-614,0</b>	<b>-444,5</b>
Finansielle indtægter	40,0	100,4	164,1
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat efter finansielle poster</b>	<b>-613,9</b>	<b>-513,6</b>	<b>-280,4</b>
Ledelsesmæssig korrektion		100,0	100,0
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>-413,6</b>	<b>-180,4</b>

Personaleomkostninger var oprindeligt budgetteret med 6.515,9 mio. kr., mens Ø2-rapporteringen viser forventet omkostning på 6.718,1 mio. kr. hvilket primært kan henføres til lønstigninger som følge af OK24 samt stigning i årsværk.

Øvrige driftsomkostninger var oprindeligt budgetteret med 3.283,9 mio. kr., mens Ø2-rapporteringen viser forventet omkostning på 2.994,9 mio. kr. altså et forventet mindre forbrug, hvilket skyldes en række forskellige bevægelser på KU CAS og KU Centralt samt forventet mindre forbrug på fakulteterne.

Finansielle poster var oprindeligt budgetteret med 40 mio. kr., mens Ø2-rapporteringen viser en forventet indtægt på 164,1 mio. kr. hvilket primært skyldes afkast fra kapitalforvaltning. I budget 2024 er der alene medtaget forventede renteindtægter vedr. bankindestående, men derimod er, grundet usikkerhederne i hhv. det finansielle marked, der i budget 2024 ikke medtaget afkast fra kapitalforvaltning.

Vi henviser til Ø2-rapporteringen for detaljeret forklaringer af afvigelserne mellem budget og prognose, herunder detaljeret opfølgning på hovedområderne, herunder på KU CAS og KU Centralt samt fakulteterne.

KU's budgetproces er baseret på en bottom-up-proces på baggrund af indmeldinger fra de enkelte budgetansvarlige. Som led i KU's målsætning og arbejde med forbedring af prognosepræcisionen har KU bl.a. besluttet, at fakulteternes opsporing og planen for anvendelsen heraf nu er en central del af de strategiske drøftelser på mål- og handleplansmøderne.

I forbindelse med udarbejdelsen af endeligt budget 2024 har der været en proces for en nærmere validering og analyse af robustheden af fakulteternes budgetter, der samtidig er blevet drøftet på efterårets handleplansmøder mellem universitetets ledelse og fakulteternes ledelse. Processen kræver fortsat en grundig drøftelse med fakulteterne om problemstillingerne med henblik på at forbedre processerne i forbindelse med fremtidig budgettering.

KU arbejder fortsat med, at der decentralt sker en mere kritisk stillingtagen til og vurdering af den decentrale økonomi i form af, at der også på de lokale ledelsesniveauer anlægges et ledelsesmæssigt skøn og foretages en ledelsesmæssig korrektion.

KU arbejder derudover fortsat med at videreudvikle økonomistyringen og det er KU's forventning at den fremadrettede administrative organisering, og løbende opdateringer af budgetmodellen vil medvirke til at styrke økonomistyringen yderligere.

Vi er enige i KU's fokus på at øge den decentrale kritiske stillingtagen til budget og forventninger for derigennem at nedbringe budgetafvigelserne og sikre, at de planlagte aktiviteter gennemføres som budgetteret eller giver anledning til revurdering af forventningerne.

## **Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb**

### **Formål**

Formålet er at vurdere, om KU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at KU følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

### **Afgrænsning**

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller og rapportering til ledelsesniveau. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information. Revisionen omfatter dels Styring af indkøb, herunder politikker overvågning og rapportering samt Gennemførelse af indkøb der omfatter udbuds- og evalueringsproces samt kontrol af at fakturering er sket i overensstemmelse med indgåede aftaler på baggrund af indgåede aftaler.

### **Omfang**

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

#### Styring af indkøb

- der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb

- der i politikker og forretningsgange er en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb
- Der er tilrettelagt procedurer der overvåger hvor stor en del af det samlede indkøb der er omfattet af rammeaftaler eller indhentelse af tilbud, samt at der er en passende aftaledækning.

#### Gennemførelse af indkøb

- der er opsat en godkendelsesproces for godkendelse af omkostninger, herunder at godkender er ansvarlig for at kontrollere til indhentede tilbud eller anvendte rammeaftaler, samt at denne proces efterleves
- der ved større indkøb indhentes flere tilbud og indkøb over EU's tærskelværdier sendes i offentlige udbud.

#### **Observationer**

I forbindelse med gennemgang af Styring af indkøb i 2024 er vi oplyst, at KU er i gang med at implementere en proces der kan give en mere fuldstændig dokumentation af at indkøb har været aftaledækket i det omfang som KU's indkøbspolitik foreskriver. Overvågningen af aftaledækningen er én måde at dokumentere at indkøb er sket sparsommeligt i henhold til KU's politikker. KU har særligt fokus på decentrale indkøb, og områder hvor indkøbsvolumen for den decentrale enhed ikke er over tærskelværdien, men hvor KU's samlede indkøb ligger over tærskelværdien i indkøbspolitikken.

Indkøbssektionen har derfor i 2024 påbegyndte udarbejdelse af rapporter over aftaleanvendelse på fakulteterne. Rapporterne dækker perioden 1. august 2023 - 1. august 2024. Disse rapporter bygger på data som Indkøbssektionen har til rådighed, og er derfor begrænset af at fakulteterne kan have kontrakter som ikke er registeret hos indkøbssektionen. Derudover kan der være tekniske udfordringer forbundet med kategorisering af forbrug med mange små faktura og et højt antal leverandører.

Indkøbssektionen oplyser at de fortsat arbejder på, at implementerer rapportering på aftaleanvendelsen. Hertil er der implementeret møder imellem Indkøbssektionen og fakulteterne, hvor resultaterne af rapporteringen kommunikeres, for at øge bevågenheden hos det enkelte fakultet. Derudover er det planen at disse rapporter på sigt skal indgå som en del af den ledelsesmæssige rapportering.

Vi anbefaler at den ledelsesmæssige bevågenhed på området fastholdes, og at der foretages overvågning af udviklingen i aftaledækket indkøb, og at der stilles krav til at det dokumenteres at indkøb på fakulteter har en passende aftaledækning, og at relevant dokumentation registreres i indkøbssystemet, så central opfølgning er mulig. Vi har desuden fået oplyst at rapportering om aftaledækning påtænkes indarbejdet i den ledelsesmæssige rapportering, hvilket vi er enige i vil medføre et passende tilsyn med udviklingen i aftaledækkede indkøb. Med disse tiltag vil KU have forbedret dokumentationen for at indkøb sker i henhold til indkøbspolitikken.

Vi følger op på udviklingen i aftaledækningen, i forbindelse med den løbende revision for 2025, hvor indkøbsrapport for kommende år kan sammenholdes med rapporten for indeværende år.

## **Konklusion på udført forvaltningsrevision**

---

Vi har på indkøbsområdet konstateret forhold, der bør styrkes for at sikre sparsommeligheden og overholdelse af udbudsloven. Herudover er vi i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at universitetets midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

## **6. Øvrige elementer**

### **6.1 Forretningsgange og interne kontroller**

---

Vi har i forbindelse med vores revision endvidere foretaget følgende revisionshandlinger.

#### **6.1.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller**

---

Revisionen har omfattet en vurdering af, om KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt på de områder, som har været omfattet af vores gennemgang. Formålet med gennemgangen har været at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige:

- om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- om de er implementeret på KU
- om de har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller sikrer overholdelse af relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- de interne kontroller understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi anser KU's bogføring for foretaget således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer. Det er vores opfattelse, at KU har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger. Endvidere er det vores opfattelse, at KU har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af dets aktiver.

### **6.2 Forsikringsforhold**

---

KU er i lighed med tidligere år forsikringsmæssigt omfattet af reglerne om Statens Selvforsikringsordning, hvilket som udgangspunkt betyder, at KU selv dækker omkostninger ved eventuelle skader.

Vi gør opmærksom på, at KU løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der bør tegnes særskilte forsikringer hvor dette er tilladt jf. vejledning om Statens selvforsikringsordning for institutioner på Styrelsens for Videregående Uddannelser og Uddannelsesstøttes ressortområde, 2013,



afsnit G. Ved indtægtsdækket virksomhed omfatter Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

Vi har konstateret, at KU har tegnet skadeforsikringer for de bygninger, som KU selv ejer, i henhold til Universitetsloven § 30 stk. 5. KU bør vurdere i hvilket omfang der skal sikres kapitalberedskab til at imødegå eventuelle skader.

### **6.3 Strategi for finansiel risikostyring**

---

Vi har udført følgende handlinger i forhold til KU Strategi for Finansiell Risikostyring (Finansiell strategi):

- Vi har kontrolleret, at KU har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til KU's Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at KU efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Vi har kontrolleret, at bestyrelsen har godkendt KU's finansielle strategi på bestyrelsesmøde den 5. April 2024. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har som supplement til gennemgangen af Strategi for finansiell risikostyring, noteret at KU er ved at genbesøge behovet for likviditets- og kapitalberedskab henset til det igangværende investerings- og udviklingsprogram, hvor der i de kommende år budgetteres med væsentlige underskud og investeringer. Vi vil følge KU's videre arbejde med området og vil konkludere herpå når KU's arbejde er afsluttet.

### **6.4 Bestyrelsesgodkendte vedligeholdelsesplaner ift. bygninger**

---

Vi skal minimum hvert tredje år påse, at KU har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af bygninger – for ejede bygninger gælder det hele bygningen, mens det for lejede bygninger alene er den indvendige del af bygningerne. Vi har i forbindelse med revisionen for 2023 påset, at der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner dækkende en periode på minimum 10 år. For de lejede lokaler er det kun indvendig vedligeholdelse, som KU står for, og der er ikke udarbejdet en egentlig vedligeholdelsesplan, men der tages stilling til den løbende vedligeholdelse ved budgetlægning for det enkelte år.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen. Der tages løbende stilling til om planlagt, men ej gennemført vedligeholdelse/investering, skal gennemføres eller udskydes, herunder om det er forsvarligt ikke at gennemføre dem.

## 6.5 Retningslinjer for god finansiel kontrol

De statslige retningslinjer for god finansiel kontrol går i retning af øget dokumentation for de foretagne risikovurderinger. Vi har i forbindelse med revisionen 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 finansiel 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 dette vil sikre en bedre udnyttelse af ressourcer og sikre et mere effektivt ledelsestilsyn under hensyntagen til de forskellige forsvarslinjer. KU har i starten af 2024 iværksat planlægningsarbejdet for at imødegå observationen og forventer at følge op på forholdet i løbet af 2024.

## 7. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater, der er omtalt i revisionsprotokollat af 27. oktober 2023 og 5. april 2024:

Observationer fra tidligere år	Status 2024
<p><b>Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (12. april 2023, punkt 6)</b></p> <p>Vi har i 2022 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 fremhævelser eller bemærkninger. For de 35 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.).</p> <p>Det er fortsat vores vurdering, at KU med fordel kan styrke processerne og forsvarslinjer omkring den formelle administrative projektstyring, og vi anbefaler, at området tages med i overvejelserne om fremtidig organisering. I lyset af det store antal bemærkninger til de konkrete projektrevisioner har Deloitte og KU i samarbejde udvalgt underemnet Håndtering af eksternt finansierede projekter til plantemaet Aktivitets- og ressourcestyling. Formålet med underemnet er at identificere eventuelle svagheder og forbedringspunkter i den måde, som KU håndterer eksternt finansierede projekter på. Der henvises til afsnit 4.5 for en konklusion på området.</p>	<p>Vi har i 2024 frem til 31. august afgivet 45 (48 i 2023, 12 mdr.) særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 22 erklæringer har givet anledning til en eller flere bemærkninger, svarende til 50% (46% i 2023). På de 22 projekter er der i alt 35 exceptions eller revisionsbemærkninger.</p> <p>Ingen af de 35 revisionsbemærkninger relaterer sig til forhold vedr. regnskabsåret 2024. Erklæringer afgives ved projekt-afslutning og dækker sædvanligvis flere regnskabsperioder/år. Ofte relaterer revisionsbemærkninger til et eller flere tidligere finansår, hvorfor KU's tiltag om nedbringelse af antallet af revisionsbemærkninger først vil kunne ses med en vis tidsmæssig forsinkelse. Vi henleder også opmærksomheden på, at for så vidt angår revision af EU projekter, så skal revisor afrapportere om alle forhold og afvigelser uanset væsentligheden af disse, hvorfor en stor del af observationerne ikke har en høj beløbsmæssig væsentlighed.</p> <p>For 18 ud af de 22 projekter er fejlene relateret til brugen af time sheets. Fejlene vedrører primært formalia i form af manglende overholdelse af frister for rettidigt udfyldte og godkendte time sheets mv.</p>

<p>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.</p> <p>KU har oplyst, at det på baggrund af analyse udført af BCG har igangsat vurderinger af KU's organisering, som kan have betydning på projektområdet. Vi vurderer, at KU har iværksat initiativer til at forbedre projektområdet og imødegå vores observation samt anbefalinger.</p>	<p>Det er fortsat vores vurdering, at KU med fordel kan styrke processerne omkring den formelle administrative projektstyring. Vi anbefaler desuden, at KU øger fokus på at gennemgå de administrative krav og indgår dialog med bevillingsgiver på et tidligere tidspunkt for at opnå en evt. dispensation fra krav, der ikke kan indpasses i KU's administrative processer. Eksempelvis stiller nogle fonde krav om anvendelse af afvigende timenormer, redegørelse for afvigelse i forhold til fastsatte standard-satser, opgørelse af lønomkostninger uden dækning for ferie og sygdom, samt særlige krav til godkendelse af indregnede omkostninger mv.</p> <p>KU siden december 2022 iværksat arbejde relateret til afhjælpning af revisionsbemærkninger på eksternt finansierede projekter. KU forventer at den nye organisering der følger af administrationsreformen vil bidrage til færre revisionsbemærkninger, som følge af samling af projektkomponenterne i fælles centre der vil øge muligheden for styrkelse af interne kvalitetskontrol på projektområdet, herunder iværksættelse af forebyggende tilsyn og kvalitetskontrol.</p> <p>Punktet holdes på baggrund af ovenstående åbent.</p>
<p><b>Aktivitets- og ressourcestyring (eksternt finansierede projekter) - (12. april 2023, punkt 4.5)</b></p> <p>I lyset af det store antal bemærkninger til de konkrete projektrevisioner har Deloitte og KU i samarbejde udvalgt underemnet Håndtering af eksternt finansierede projekter til plantemaet Aktivitets- og ressourcestyring for 2022. Formålet med underemnet var at identificere eventuelle svagheder og forbedringspunkter i den måde, som KU håndterer eksternt finansierede projekter på.</p> <p>Vi identificerede en række forbedringspunkter relateret til faserne pre-award, drift og afslutnings- og regnskabsafslæggelse. Vi har konkret konstateret svagheder relateret til beskrevne forretningsgange, overholdelse af tilsagnsskrivelse og kvalitetssikring. Herudover har vi konstateret mangler vedrørende overholdelse af bevillingskrivelser, særligt for EU-projekter.</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores revision for 2024 forespurgt KU om konkrete tiltag for at imødegå vores observationer relateret til håndtering af eksternt finansierede projekter. KU er meget opmærksomme på de udfordringer, som vi har afdekket i forbindelse med revisionen. Det er derfor i det daglige arbejde løbende et fokusområde med henblik på at sikre fortsat øget overholdelse af retningslinjer samt øget vidensniveau om de gældende regelsæt og værktøjer – både fællesadministrativt og på fakultets- og institutniveau.</p> <p>Organiseringen af projektområdet er en del af arbejdet i den reform af universitetets administration, der pågår i 2024. Det er derfor KU's vurdering, at denne organisering bør være gennemført, før der kan designes nye processer og vurderes implementering af nye større interne kontroller og/eller kontrolenheder.</p> <p>Vi vil konkludere på området i forbindelse med statusrevision for 2024.</p>

<p><b>Indkøbspolitik – (12. april 2023, punkt 4.4):</b> Det skal bemærkes, 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.</p>	<p>Vi har i forbindelse med revisionen for 2024 konstateret, at der ikke foreligger en opdateret og godkendt indkøbspolitik. KU har oplyst, at indkøbspolitikken udarbejdes i forlængelse af administrationsreformen. Vi anbefaler, at KU i forbindelse med opdateringen af indkøbspolitikken har særlig fokus på at sikre, at indkøb er aftaledækket og at den ledelsesmæssige rapportering på indkøb optimeres.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2025.</p>
<p><b>Løn og ansættelsesmæssige dispositioner - (5. april 2024, punkt 5.2)</b> Gennemgang af engangsvederlag har givet anledning til bemærkninger, da vi i forbindelse med vores revision af engangsvederlag har konstateret, at 4 ud af 7 stikprøver relateret til engangsvederlag ikke overholder styrelsens krav. Vi har konstateret, at ordinær løn, matematisk beregnet merarbejde og kvalifikationstillæg er udbetalt som engangsvederlag, hvorfor vi anbefaler KU et øget fokus på området, herunder at styrke kontrollerne på området.</p> <p>Vores gennemgang af øvrige områder har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.</p>	<p>Der er i årets stikprøvevise revision ikke konstateret engangsvederlag, der ikke lever op til styrelsens krav.</p> <p>Punktet lukkes på baggrund af ovenstående.</p>

## 8. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 5. april 2024 har vi efter anmodning fra KU's ledelse udført følgende opgaver:

- Øvrige revisionsopgaver, herunder påtegning af diverse projektregnskaber og indberetninger
- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- Projektøkonomibistand
- Assistance i forbindelse med nyt SIS
- Diverse assistance til fakulteter
- Assistance i forbindelse med strategiske fremskrivninger og likviditet
- Konsulentbistand vedrørende KU's reformprogram
- Assistance vedr. strategiske investeringsdrøftelser med UFM m.fl.

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 9. Underskriftsforhold

---

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 11. december 2024

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor

Christian Dahlstrøm  
statsautoriseret revisor

Side 837 – 854 af revisionsprotokollatet er fremlagt på bestyrelsesmødet den 11. december 2024

### **Bestyrelse og rektorat**

#### **Rektorat**

Henrik C. Wegener  
rektor

Søren Munk Skydsgaard  
universitetsdirektør

#### **Bestyrelse**

Merete Eldrup  
formand

Dorte Brix

Jesper Grodal

Jan S. Hesthaven

Signe Berner Johansen

Ulrik Vestergaard Knudsen

Kevin Hangaard Olesen

Pia Quist

Lars Rasmussen

Ulla Tofte

Birgitte Vedersø