

Københavns Universitets bestyrelse

**INDSTILLING**

18. NOVEMBER 2024

**Sag**                    **Revisionsprotokollat af 11. december 2024** Beslutning     Drøftelse     Orientering     Høring**KONCERN-ØKONOMI,  
REGNSKABSSEKTIONEN,  
KONCERNREGNSKAB (KOR)****Indstilling**

Rektoratet indstiller, at bestyrelsen godkender og underskriver revisionsprotokollatet.

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

**Baggrund**

Institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i september og oktober 2024 udført løbende revision hos KU.

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-

310

DIR    35 32 15 78

MOB    60 46 59 80

Revisionsplanen vedrørende regnskabsåret 2024, samt resultaterne af de udførte revisionsbehandlinger i årets løb, er afrapporteret i vedlagte revisionsprotokollat af 11. december 2024.

daniel.larsen@adm.ku.dk

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

Det vurderes, at der overordnet er tale om et tilfredsstillende protokollat.

De væsentligste kommentarer og konklusioner er samlet i afsnittet ”Revisionsfokusområder”. Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Revisionen angiver at de ifm. revisionen af 2024-regnskabet vil have særligt fokus på:

- Eksternt finansierede projekter
- Lønområdet

*(overholdelse af krav vedr. udbetaling af variable løndelev som engangsvederlag og tillæg)*

- Byggesager  
(voldgiftssagerne mod BYGST ift. Mærsk Tårnet og Niels Bohr-bygningen)
- Administrationsreformen  
(navnlig at væsentlige regnskabsrelaterede forretningsgange og procedurer opretholdes – sikker drift)

Der er fortsat en række opmærksomheds- og opfølgningsspunkter i protokollet, som er velkendte fra tidligere revisioner:

#### 1. Internt finansielt kontrolmiljø

Deloitte anfører, at ”Vi har i forbindelse med den løbende revision 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 indgår i administrationsreformen implementeringsarbejde. Med reformen etableres således som noget nyt en tilsynsenhed i Koncernregnskab, som har til opgave at igangsætte dette arbejde og fremadrettet sikre et fast fokus på arbejdet med at sikre et relevant kontrolmiljø på KU.

#### 2. Eksternt finansierte projekter

Deloitte anfører, at ”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 34 exceptions eller revisionsbemærkninger.

For de 18 ud af de 22 projekter er fejlene 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. Vi anbefaler desuden, at KU øger fokus på at gennemgå de administrative krav og indgår i dialog

*med bevillingsgiver på et tidligere tidspunkt (i.e. end ved revisionen/regnskabsaflæggelsen) for at opnå en evt. dispensation fra krav, der ikke kan indpasses i KU's administrative processer”*

Det bemærkes, at dette sagsområde og Deloitte's bemærkninger fortsat er et fokuspunkt, og fortsat vil blive adresseret i den administrative reform.

Det vurderes, at den høje fejlprocent primært skal adresseres via styrket ledelsesmæssigt fokus på alle relevante niveauer, hvorfor der er etableret procedurer herfor. Som noget nyt forelægges universitetsledelsen nu hvert kvartal konkrete opgørelser af udfaldet af seneste kvartals revisioner opgjort på fakulteter og fejltyper, ligesom samme data fremsendes til øverste ledelse på hvert fakultet. Der er endvidere på hvert fakultet sket styrket ledelsesmæssig opmærksomhed ud mod institutniveauet i forhold til at sikre, at fejlraten nedbringes.

Det bemærkes, at de konstaterede fejl varierer en del ift. omfanget af fejlenes størrelse (målt i økonomiske volumen), samt hvornår fejlene er begået. Ingen af de omtalte 35 bemærkninger (exceptions) i revisionsprotokollatet af 11. december 2024 relaterer sig til forhold vedr. regnskabsåret 2024. Der revideres fortsat projekter i – og vedrørende – regnskabsåret 2024, og derfor er det ikke usandsynligt, at der kan forekomme bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2024, som konstateres efter afgivelsen af dette revisionsprotokollat. Disse vil fremgå af fremtidige protokollater.

KU bemærker, at der arbejdes på at sikre øget kvalitet i den ledelsesinformation, der tilgår Universitetsledelsen, så det er mere tydeligt om de konstaterede fejl kan henføres til 2024 eller til fejl begået flere år tilbage.

### 3. Generelle IT-kontroller

Deloitte har vurderet generelle IT-kontroller i relation til systemerne: Navision Stat, Statens LønSystem, IndFak2 (indkøb og fakturering), samt STADS (det studieadministrative system).

De anbefaler på den baggrund, at der for brugergrupperne 'Admin' og 'Guest' i Windows AD<sup>1</sup> stilles krav til passwordkompleksitet.

KU-IT vil frem mod årsrevisionen og status-protokollatet i foråret afklare anbefalingen yderligere i samarbejde med Deloitte og aftale en nærmere plan for håndtering af anbefalingen.

Deloitte anbefaler endvidere fortsat, at KU *selv* foretager en vurdering af, om backupprocedurerne er tilstrækkelige for de af revisionen omfattede sy-

---

<sup>1</sup> Windows AD's (Active Directory) centrale funktion er, at sørge for at validere ægtheden og adgangstilladelse af tjenesterne for Windowsbaserede computere.

stemer. Det er Statens IT (SIT) der forestår backup og vedligeholder de bagvedliggende backup-kørsler m.v., og Deloitte's anbefaling går således udelukkende på, at KU selv afprøver om SIT lever op til aftalerne om backup (om backup-procedureerne virker som de er aftalte). Det bemærkes at KU for ganske nylig har skiftet 'host' fra KMD til SIT.

KU bemærker, at der til KU's kendskab ikke har været kritik fra Rigsrevisionen eller andre af disse backup-forhold og procedurer hos SIT (eller hos daværende KMD), hvorfor det ikke tidligere har været en prioriteret opgave. OESUP (Økonomisupporten) fra Koncern-Økonomi vil i begyndelsen af 2025, når migreringen fra KMD til Statens IT er fuldt ud på plads, kontakte Økonomistyrelsen og Statens IT mhp en dialog om deres løbende back-up procedurer, og hvorledes disse vil kunne testes.

#### 4. Styring og gennemførelse af offentlige indkøb (nyt punkt)

Indkøbssektionen i Koncern-Økonomi er, som beskrevet af Deloitte, i gang med at udvikle en række tiltag og koncepter for bedre overordnet styring af indkøb på KU. Navnlige arbejdes der med at sikre styrket ledelsesinformation, som kan anvendes på alle relevante ledelsesniveauer, og som skal føre til højere grad af aftaledækket indkøb.

KUs indkøbspolitik vil blive opdateret efter implementeringen af den nye administrative organisering. Der udestår konkret planlægning af arbejdet.

#### 5. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

KU noterer sig med tilfredshed, at punktet om løn- og ansættelsesmæssige dispositioner lukkes henset til en reduceret fejlrate (0 afvigelser i årets stikprøve).

### **Videre proces**

Bestyrelsen underskriver revisionsprotokollatet.

Deloitte gennemfører yderligere revision af 2024-regnskabsåret i december 2024, samt medio februar 2025.

Disse to revisioner rapporteres samlet til bestyrelsen i et revisionsprotokollat, til dennes behandling på bestyrelsesmøde i april 2025.

### **Bilag**

1. Revisionsprotokollat fra Deloitte af 11. december 2024