

Københavns Universitets bestyrelse

**INDSTILLING**

18. MARTS 2025

Sag **Revisionsprotokollat for årsrapport 2024 af 8. april 2025****KONCERN-ØKONOMI,
REGNSKABSSEKTIONEN,
KONCERNREGNSKAB (KOR)**☒ Beslutning ☐ Drøftelse ☐ Orientering ☐ Høring

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen godkender og underskriver revisionsprotokollatet for årsrapport 2024.

LOKATION: MUSEUMSHUSET, 05-3-310

Baggrund

Institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i december 2024 og februar 2025 afsluttet revisionen af KU's årsrapport for regnskabsåret 2024, som nu forelægges bestyrelsen. Resultaterne af revisionen samt øvrig påkrævet information er afleveret i vedlagte *Revisionsprotokollat for årsrapport 2024* (bilag 1).

DIR 35 32 15 78

MOB 60 46 59 80

daniel.larsen@adm.ku.dk

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

Revisionsprotokollatet for årsrapport 2024 indeholder – jf. revisionens egne definitioner - ingen kritiske eller væsentlige kommentarer, og det vurderes, at der overordnet er tale om et tilfredsstillende protokollat med få bemærkninger fra institutionsrevisor.

De væsentligste kommentarer og konklusioner er samlet i afsnittet "Revisionens fokusområder" (afsnit 4, s. 860-864). Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Af protokollatets afsnit 1.1 oplyser Deloitte, at de vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser. Desuden oplyser Deloitte, at de ikke har fundet

fejlinformation i ledelsesberetningen, og at de bekræfter dette i deres udtalelse i årsrapporten herom.

SIDE 2 AF 5

Deloitte peger dog også på en række opmærksomhedspunkter, hvor de udtrykker behov for en forbedret styring og/eller øget ledelsesmæssig opmærksomhed. Nedenfor i dette indstillingsnotat fremhæves en række af disse områder samt KU's planlagte håndtering af disse opmærksomhedspunkter.

Opmærksomheden henledes desuden på protokollatets s. 858 i afsnittet om "forespørgsler om besvigelser". Af dette afsnit fremgår det, at bestyrelsen med sin underskrift af revisionsprotokollatet bekræfter, at:

- bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser,
- der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at KU har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af KU's aktiver, samt at
- bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Centrale opmærksomhedspunkter fra institutionsrevisor

1. Kapitalberedskab

Deloitte anfører på side 862, at *"KU er i proces med at udarbejde og præsentere et nyt koncept/paradigme for likviditetsstyring frem mod budgetlægning for 2026. Konceptet vil blandt andet tage stilling til hvilke elementer der kan indgå i KU's likviditetsberedskab. jf. Strategi for finansiell risikostyring. Konceptet vil blive fremlagt for bestyrelsen."*

Arbejdet er igangsat i KU Økonomi og er foranlediget af Deloitte's tidligere bemærkninger på området omkring likviditetsstyring.

KU budgetterer også i 2025 med en nedsparring, som det fremgår af Deloitte's tabel i protokollatets side 862, ligesom de for nuværende budgetterede år 2026, 2027 og 2028 (såfremt budgetterne realiseres) vil bevirke reduktion af KUs likviditet.

KU Økonomi arbejder på et oplæg til en fremadrettet styringsmodel/-politik, som kan præsenteres for bestyrelsen frem mod Budget 2026. Konkret er KU Økonomi i gang med at kortlægge principperne for, hvad der anses for værende "øremærket/bundet" likviditet, og hvad der anses for fri likviditet.

Denne sontring er central, fordi en væsentlig del af KU's likviditet på godt 4 mia. kr. kan henføres til forudbetalte midler fra eksterne fonde.

SIDE 3 AF 5

2. Regnskabsaflæggelsesproces

Deloitte anfører på side 870, at ” *Vi har konstateret at et mindre antal, beløbsmæssigt væsentlige, manuelle posteringer, ikke godkendes, af en anden end der foretager posteringen. Vi anbefaler, at store eller komplekse manuelle posteringer godkendes på passende ledelsesniveau, samt at dokumentationskravet øges ved denne type posteringer.* ”

De omtalte posteringer har ikke relevans i forhold til udbetalinger og likvide transaktioner, men vedrører derimod posteringer af regnskabsteknisk karakter, f.eks. regulering af skønsmæssige poster som feriepengeforpligtelse eller reetableringsforpligtelsen på lejemål, manuelle korrektioner af eventuelle identificerede bogføringsfejl i årets løb, bogføring af hensættelser, og afsluttende posteringer i forbindelse med opstilling af årsregnskabet.

Henset til Deloitte's bemærkning vil KU undersøge og vurdere problemstillingen nærmere.

3. Eksternt finansierede projekter

Deloitte anfører på side 878, at ” *Vi har i regnskabsåret 2024 afgivet 61 (48 i 2023) særskilte erklæringer vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler, hvoraf 32 erklæringer har givet anledning til en eller flere bemærkninger, svarende til 52% (46% i 2023). På de 32 projekter er der i alt 52 exceptions eller revisionsbemærkninger.*

1 af de 52 revisionsbemærkninger relaterer sig til forhold vedr. regnskabsåret 2024. [...] 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. [...]

For 27 ud af de 32 projekter med bemærkninger er fejlene blandt andet 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. [...]

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. 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. [...] ”

Som det fremgår, vedrører kun en af revisionsbemærkningerne 2024, og forbedringerne på området vil først kunne ses med en forsinkelse. Den ene fejl vedr. regnskabsåret 2024 relaterer sig til manglende understøttelse af en priskalkulation for intern handel.

Stigningen i fejlprocenten fra 46 pct. i revisionsprotokollatet for 2023 til 52 pct. i revisionsprotokollatet for 2024 skal bl.a. ses i lyset af, at KU i 2024 har modtaget seks revisionserklæringer, hvori det bemærkes, at KU har opkrævet færre timer over for EU end den faktiske tidsregistrering angiver. Deloitte skal bemærke disse afvigelser – også selv om KU ikke vil kunne få kritik af forholdet. Fejlene går forud for regnskabsåret 2024.

Koncern-økonomi har hvert kvartal udsendt konkrete opgørelser af udfaldet af seneste kvartals revisioner opgjort på fejltypen til den øverste ledelse på hvert fakultet. Fra og med første kvartal 2025 vil denne information i tillæg til fakultetsledelserne også tilgå de tre Campusadministrationer.

Information om udviklingen i antal og type af revisionsbemærkninger er til lige behandlet i den administrative ledelse og universitetsledelsen i 2024. Dette vil ligeledes ske i 2025.

Med implementeringen af administrativ reform centraliseres den administrative understøttelse af KU's styring af projektøkonomien i universitetsadministrationen, hvor der vil blive arbejdet med at igangsætte nye tiltag, der yderligere kan understøtte et fald i antallet af fejl på EU-revisionerne.

4. Ikke-korrigeret fejl på hensættelse ifm. lokalefremleje

Deloitte bemærker at KU har identificeret en ikke-korrigeret fejl i årsregnskabet 2024 på 18,3 mio.kr., vedrørende en fejlagtig overvurdering af en hensættelse i forbindelse med lokalefremleje af SEA-lejemål.

Det blev af KU Økonomi vurderet uvæsentligt for årsrapporten og ej korrigeret, henset til den fremskredne proces for aflæggelse af regnskab. Deloitte er enige i, at dette er uvæsentligt for årsregnskabet 2024. Fejlen er korrigeret i 2025, så hensættelsen nu tilsvarende den faktiske forventede forpligtelse.

5. Korrektion til tilgodehavender hos samarbejdspartnere på eksternt finansierede projekter

Deloitte anbefaler, at KU "[...] revurderer og styrker processen for opfølgning på tilgodehavender hos samarbejdspartnere [...] således at saldi nedbringes i takt med at samarbejdspartnere indfrier deres forpligtelser [...]"

Beløbet udgjorde skønsmæssigt 579 mio. kr. ved udgangen af 2024.

Deloitte har tilsluttet sig KU's skønsmæssige opgørelse af tilgodehavendet for årsregnskabet 2024, og KU Økonomi vil i 2025 reevaluere processer og kontroller, samt indgå i dialog med campusadministrationerne, med henblik på at øge fokus og bevågenhed på denne problematik og regnskabsmæssige opgave.

6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

KU noterer sig med tilfredshed, at punktet om feriepengeforpligtelsen lukkes, henset til pålidelige data i KUPA, samt at punktet manglende opdatering af regnskabsinstruks lukkes, samt at punktet om formålsregistrering er lukket, som følge af en øget kontrolindsats.

7. Hensættelse vedr. igangværende sager med BYGST

Deloitte anfører på side 869, at ” *Der er hensat 338,1 mio.kr. vedrørende igangværende sager med BYGST (faktureret ikke betalt andel af huslejeopkrævninger). Se nærmere omtale i afsnit 4.4.3 Bygningsdrift og voldgiftssager. Forholdet kræver ledelsens bevågenhed, da udfaldet af huslejebetalingerne vil kunne have stor indflydelse på KU's samlede økonomi og derfor har og fortsat bør have stort fokus.*”

Beløbet forventes at stige i 2025, og vil alt andet lige udgøre 488 mio.kr. ved udgangen af 2025 (akkumulerer med ca. 12,5 mio.kr. pr. måned).

KU er enig i, at der er tale om en sag med stor påvirkning på KUs økonomi, og sagen følges tæt ledelsesmæssigt. Der er i budgettet for 2025 afsat finansiering til at hensætte til omkostningen i 2025, men ikke i 2026 og frem, jf. de uddybende bemærkninger herom i budgettet for 2025. I arbejdet med budget 2026 vil der blive taget stilling til behovet for hensættelse i 2026.

Videre proces

Bestyrelsen underskriver revisionsprotokollatet.

Bilag

1. KU præsentation statusrapportering 2024
2. KU statusprotokol 2024