

Københavns Universitets bestyrelse

**INDSTILLING**

3. DECEMBER 2025

**Sag**                      **Revisionsprotokollat af 11. december 2025****Sagstype**☒ Beslutning    ☐ Drøftelse    ☐ Orientering    ☐ Høring**KU Økonomi****Koncernregnskab****Tilsyn Økonomi**

KRYSTALGADE 25

1172 KØBENHAVN K

DIR    35328308

niels.birn@adm.ku.dk

**Indstilling**

Det indstilles, at bestyrelsen godkender og underskriver revisionsprotokollatet.

**Baggrund**

Institutionsrevisor Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (Deloitte) har i september 2025 udført løbende revision hos KU.

Revisionsplanen vedrørende regnskabsåret 2025, samt resultaterne af de udførte revisionshandlinger i årets løb, er afrapporteret i vedlagte revisionsprotokollat af 11. december 2025. Det samlede resultat af den udførte revision af regnskabsåret 2025 rapporteres i revisionsprotokollat til bestyrelsen i april 2026.

KU vurderer, at der overordnet er tale om et tilfredsstillende protokollat uden større kritikpunkter. Der kan samtidig konstateres en række observationer, som er velkendte fra tidligere revisioner, og som KU arbejder på at håndtere. Her skal særligt nævnes:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

I forbindelse med stikprøvevis gennemgang af engangsvederlag har Deloitte konstateret fejl i 5 ud af 7 stikprøver. Fejlene består i, at funktionstillæg, fratrædelsesgodtgørelse og flytteudgifter er registreret og udbetalt som engangsvederlag, hvilket ikke er i overensstemmelse med styrelsens<sup>1</sup> krav. Det bemærkes, at der i de konkrete sager faktisk var grundlag for udbetaling, men at udbetalingen ikke skete i den korrekte lønform.

Lignende fejl blev konstateret i forbindelse med revisionen af 2023, hvor der var fejl i 4 ud af 7 stikprøver, hvorefter der i 2024 ikke blev konstateret fejl.

KU følger op på forholdet via flere indsatser:

- 1) informationskampagne målrettet HR-ledere i Campusadministrationerne vedr. korrekt anvendelse af retningslinjerne for engangsudbetalinger,
- 2) kompetenceudviklingsindsats for HR-medarbejdere med specialisering i løn- og refusionsområdet med henblik på forankring bredt blandt KU's HR-sagsbehandlere og
- 3) tematisering i introkursus til løn for HR-medarbejdere i Campusadministrationerne. Introkurset planlægges udbudt primo 2026 og genudbydes herefter med jævne mellemrum.

- Revisionserklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter

Deloitte oplyser: *"Til bestyrelsens information redegør vi i lighed med tidligere år for de særskilte erklæringer vi har afgivet på tilskudsfinansierede projekter. Da vi har en forventning om at der vil ses en effekt af den administrative reform har vi opgjort antal erklæringer der er afgivet frem til 30.06.2025, hvor efter vi forventer at se en begyndende effekt af den administrative reform, blandt andet gennem øget standardisering. Vi har i den forbindelse tilpasset benævnelserne, så vi fremover alene vil anvende benævnelsen: "revisionsbemærkninger". Revisionsbemærkninger tæller forbehold i revisionserklæringer og exceptions i erklæringer til EU. Fremhævelser i erklæringer der ikke påvirker den revisionsmæssige konklusion som eksempelvis ikke godkendte budgetafvigelser udgår, da KU har tilrettelagt en udvidet opfølgning på projektområdet. Havde det gamle princip for opgørelse af revisionsbemærkninger været anvendt i perioden for 1. juli til 31. august, havde der været yderligere 1 erklæring med 2 revisionsbemærkninger."*

Deloitte har i 2025 frem til 30. juni afgivet 29 erklæringer (gammelt princip) og fra 1. juli til 31. august afgivet 5 erklæringer (nyt princip) eller i alt 34 særskilte erklæringer (61 i 2024, på en periode over 12 mdr.) vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte

---

<sup>1</sup> Økonomistyrelsen

projektmidler. Heraf har 10 projekter givet anledning til en eller flere revisionsbemærkninger (gammelt princip frem til 30. juni 2025, nyt princip pr. 1. juli 2025), svarende til 29% (52% for hele 2024, gammelt princip). På de 10 projekter er der i alt 15 revisionsbemærkninger. Ingen af de 15 revisionsbemærkninger relaterer sig til forhold vedr. regnskabsåret 2025, 3 revisionsbemærkninger vedrører regnskabsåret 2024.

Deloitte har noteret sig, at KU arbejder med at styrke processerne omkring den formelle administrative projektstyring, som led i den administrative reform. Punktet holdes fortsat åbent.

### **Videre proces**

Bestyrelsen underskriver revisionsprotokollatet.

Deloitte gennemfører yderligere revision af 2025-regnskabsåret i december 2025, samt statusrevisionen medio februar 2026.

Disse to revisioner rapporteres samlet til bestyrelsen i et revisionsprotokollat, som behandles på bestyrelsesmøde i april 2026.

### **Ressourcemæssige konsekvenser**

☐ Ja    ☒ Nej

### **Bilag**

1. Executive Summary Revisionsprotokollat af 11. december 2025
2. Revisionsprotokollat fra Deloitte af 11. december 2025