

Bestyrelsesmøde nr. 132 d. 11. december 2025
Pkt. 3, bilag 1



Uddrag af revisionsprotokollat for
årsrapport 2025 af 11. december 2025
Københavns Universitet (KU)

Executive summary



Konklusion

Samlet set er det vores vurdering, at KU økonomistyring og registreringer muliggør en pålidelig regnskabsafklæggelse. Endvidere har vi fået bekræftet, at vi kan basere vores revision på KU's forretningsgange og interne kontroller.

Den hidtil udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og vi forventer, at bogføringen kan danne baggrund for revisionen af årsregnskabet.

Vi konkluderer endeligt på den udførte revision, når vi afgiver vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vi har til højre og på de kommende sider anført de væsentligste overvejelser og observationer fra vores revision til dato..



Overordnede interne kontroller

Revisionen har ikke har givet anledning til væsentlige eller kritiske bemærkninger.
KU har i 2024 arbejdet videre med vores observationer og anbefalinger af vores revisionsprotokol for 2024.

KU's arbejde med implementering af universitetets administrationsreform pågår i 2025 og fortsætter ind i 2026. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige eller kritiske bemærkninger.



Generelle it-kontroller

Som et centralt element i revisionen vil vi gennemgå KU's generelle it-kontroller. Scope for vores revision af de generelle it-kontroller for 2025 er:

Navision Stat, SLS, STADS og den nye fællesstatslige indkøbsløsning SDI, der er implementeret i løbet af 2025.

Vi afrapporterer på revisionen af KU's generelle it-kontroller i forbindelse med statusrevisionen.



Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet. Formålet med den juridisk-kritiske revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. For revisionen 2025 er følgende plantemaer udvalgt:

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

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (1)

Vi har her opsummeret status på revisionsbemærkninger fra tidligere års revisionsprotokollater

Bemærkning	Regnskabsår	Status
Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter - (12. april 2023, punkt 6) Vi 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 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. Erklæringer afgives ved projektafslutning og dækker sædvanligvis flere regnskabsperioder/år. Ofte relaterer revisionsbemærkninger sig til et eller flere tidligere finansår, hvorfor KU's tiltag om nedbringelse af antallet af re-visionsbemærkninger 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. 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. 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 projektøkonomerne i fælles centre der vil øge muligheden for styrkelse af interne kvalitetskontrol på projektområdet, herunder iværksættelse af forebyggende tilsyn og kvalitetskontrol. Punktet holdes på baggrund af ovenstående åbent.	2019 og tidligere	Åben
Aktivitets- og ressourcestyring (eksternt finansierede projekter) - (12. april 2023, punkt 4.5) Vi har i forbindelse med vores revision for 2025 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 afdækket 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. Organiseringen af projektområdet er en del af arbejdet i den reform af universitetets administration, der pågår i 2025. Vi vil konkludere på området i forbindelse med revisionen 2026.	2022	Åben

Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater (2)

Vi har her opsummeret status på revisionsbemærkninger fra tidligere års revisionsprotokollater

Bemærkning	Regnskabsår	Status
Indkøbspolitik – (12. april 2023, punkt 4.4) Vi har i forbindelse med revisionen for 2025 konstateret, at der foreligger en opdateret og godkendt indkøbspolitik. Indkøbspolitikken tager højde for KU's nye organisering, dog udestår en større opdatering af indkøbspolitikken, herunder vedrørende udbudsmodeller, rapportering på aftaledækket indkøb. KU oplyser, at der foretages en større revision af indkøbspolitikken i 2026. 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. Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.	2022	Åben
Retningslinjer for god finansiell kontrol (8. april 2025, punkt 6.5) De statslige retningslinjer for god finansiell 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 Økonomitryrelsens 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. Ledelsen har oplyst, at de har igangsat en proces med at identificere og dokumentere iboende risici i de finansielle processer, hvor der udarbejdes en samlet risikovurdering og kontroloversigt, som vil blive opdateret årligt og anvendt i den løbende ledelsesrapportering og opfølgning. Ansvar for opdatering og vedligeholdelse af dokumentationen forankres i KU-ØKO, hvor der etableres faste procedurer for gennemgang og opdatering. Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.	2024	Åben
Løn og ansættelsesmæssige dispositioner - (5. april 2024, punkt 5.2) Gennemgang af engangsvederlag har givet anledning til bemærkninger, da vi i forbindelse med vores løbende revision 2025 af engangsvederlag har konstateret, at 5 ud af 7 stikprøver relateret til engangsvederlag ikke overholder styrelsens krav. Vi har konstateret, at funktions-tillæg, fratrædelsesgodtgørelse og flytteudgifter er udbetalt/registeret som engangsvederlag, hvorfor vi anbefaler KU et øget fokus på området, herunder at styrke kontrollerne på området. Vores gennemgang af øvrige områder har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.	2024	Åben

Rapportering på nye forhold

Vi har her opsummeret status på nye revisionsbemærkninger

Bemærkning	Regnskabsår	Status
Styring af offentlige indkøb og gennemførsel af indkøb – (11. december 2024, punkt 5.2)		
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 udarbejdet udkast til rapporteringspakke, som KU oplyser skal fremlægges for ledelsen to gange årligt. KU oplyser yderligere, at rapporteringspakken indeholder indkøbsrapportering på aftaleanvendelsen, rapporten dækker perioden 1. juli 2024 – 30. juni 2025.	2024	Åben
Vi anbefaler fortsat, at den ledelsesmæssig 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 forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.		
Tilgodehavender hos samarbejdspartnere på eksternt finansierede projekter (8. april 2025, punkt 5.4)		
Vi har modtaget notat, udarbejdet af KU vedrørende indregning af tilgodehavender hos samarbejdspartnere på eksternt finansierede projekter. Indregnede tilgodehavender hos samarbejdspartnere i 2024 er på 579 mio.kr. mod 629 mio.kr. i 2023.		
KU har ultimo regnskabsåret haft en skønsmæssig tilgang til opgørelse af det samlede tilgodehavender hos samarbejdspartnere. Det beror på en vurdering af, at der er ældre saldi/mellemværender, der på nuværende tidspunkt burde være nedskrevet grundet formodet afsluttet aktivitet hos samarbejdspartnere. Vi anbefaler, at KU revurderer og styrker processen for opfølgning på tilgodehavender hos samarbejdspartnere i forlængelse af de gældende interne retningslinjer på området, således at saldi nedbringes i takt med, at samarbejdspartnere indfrier deres forpligtelser, og dermed undgår behovet for en skønsmæssige opgørelse.	2024	Åben
Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering end KU's opgørelsesmetode og vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.		
Vi følger op på forholdet i forbindelse med statusrevisionen for 2025.		



About Deloitte

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 415,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2025 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.
Designed by CoRe Creative Services. RITM1197718

Audit & Assurance 