

Københavns Universitet

**Revisionsprotokollat
for årsrapport 2025**

UDKAST

Indholdsfortegnelse	Side
1. Konklusion på revisionen	915
1.1 Regnskabsmæssige hovedtal	915
2. Ledelsens bekræftelser	917
3. Revisors ansvar	918
4. Revisionens fokusområder	919
4.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	919
4.2 Væsentlighedsniveau	919
4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	919
4.4. Særlige forhold	920
5. Finansiell revision	923
5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	923
5.2 Anvendt regnskabspraksis	923
5.3 Resultatopgørelsen	923
5.4 Balance - aktiver	925
5.5 Balance - passiver	926
5.6 Balance - egenkapital	928
5.7 Pengestrømme og likviditet	928
5.8 Regnskabsafslæggelsesproces	928
5.9 Generelle it-kontroller	929
5.9.1 Funktionsadskillelse	930
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	930
6.1 Juridisk-kritisk revision	933
6.2 Forvaltningsrevision	934
7. Øvrige elementer	935
7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsafslæggelsen	935
7.2 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance	935
7.3 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	936
7.4 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler	936
7.5 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold	936
7.6 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur	936
7.7 Datterselskaber	937
7.8 Regnskabsinstruks	937
7.9 Retningslinjer for god finansiell kontrol	937
8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisions-protokollater	938
9. Revisors ydelser samt uafhængighed	943
10. Underskriftsforhold	944

Revisionsprotokollat til årsrapport 2025

1. Konklusion på revisionen

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2025. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. Institutionens årsregnskab
2. Kontrol med institutionens tilskudsgrundlag, og
3. Attestation af indberetninger, hvor Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 912 af 25/06/2025 om tilskud, regnskab og revision mv., revisionsinstruks af 22. november 2024 samt Uddannelses- og Forskningsministeriets gældende paradigme og vejledning.

1.1 Regnskabsmæssige hovedtal

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2025 for Københavns Universitet (KU). Årsregnskabet udviser følgende:

	2025	2024
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultat	26.455	(166.050)
Aktiver	10.628.095	10.101.647
Egenkapital	3.367.005	3.340.550

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Konklusion	<p>Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2025. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal og målrapporteringen, herefter benævnt ledelsesberetningen, for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.</p> <p>Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.</p>
Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl.

<p>Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</p>	<p>Revisionen har omfattet plantemaerne: Gennemførelse af indkøb, løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring samt styring af offentlige indkøb.</p> <p>Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i Standarderne for Offentlig Revision (SOR) med høj grad af sikkerhed konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte emner er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Herudover vurderer vi med høj grad af sikkerhed, at de systemer, processer og dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af institutionen og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Høj grad af sikkerhed giver iht. SOR en høj sikkerhed, men ikke en absolut sikkerhed for, at reglerne er overholdt.</p>
<p>Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift</p>	<p>Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.</p>
<p>Kontrol af ledelsens pligter</p>	<p>Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater). • Registrere institutionens reelle ejere.
<p>Revisorpåtegning</p>	<p>Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen (samlet i det efterfølgende benævnt ledelsesberetningen) for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. I tilknytning til revisionspåtegningen afgiver vi derfor en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen, hoved- og nøgletal samt øvrige noter.</p> <p>Endvidere har vi i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik udvalgt relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Vi afgiver ligeledes en særskilt udtalelse om, at vi ingen væsentlige kritiske bemærkninger har at rapportere i den forbindelse.</p>

2. Ledelsens bekræftelser

I forbindelse med vores revision afgives en række erklæringer fra institutionens ledelse, herunder som dokumentation for de drøftelser vi har med ledelsen i forbindelse med revisionens udførelse. Disse erklæringer kan i det væsentligste opsummeres som nedenfor:

Ledelsespåtegning	<p>Ledelsen skal i henhold til lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At årsrapporten er blevet godkendt. • At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende. • At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. • At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.
Den daglige ledelses regnskabsberetning	<p>Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabsberetning over for os vedrørende årsregnskabet for 2025. Den daglige ledelse har bl.a. bekræftet, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler. • Institutionens forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at institutionen er sparsommelig, produktiv og effektiv. • Institutionen efter ledelsens opfattelse har overholdt lovgivningen, og at forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig. <p>Endvidere har den daglige ledelse erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet.</p>
Forespørgsler om besvigelser	<p>Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.</p> <p>Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.</p> <p>Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser. 2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver. 3. At den øverste ledelse 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.

Vi har modtaget alle de ovenfor listede erklæringer uden bemærkninger.

3. 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 11. oktober 2025, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen. Erklæringsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til statens regnskabsregler skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgået udvalgte emner inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet de i året udvalgte plantemaer. Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes har vi med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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

4. Revisionens fokusområder

4.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

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

Vi henviser til afsnit 3.1 i revisionsprotokollat af 11. december 2025 for en beskrivelse af risikovurdering og revisionsstrategi. Vi har i ved statusrevisionen har vi fastholdt risikovurderingen og revisionsstrategien.

4.2 Væsentlighedsniveau

Revisionsomfanget er fastsat ud fra aktivitetsniveauet og resultatet for 2025. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 300 mio.kr. (2024: 215 mio.kr.). Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 5% (15 mio.kr.) i vores revisionsprotokollat.

4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

I den efterfølgende figur har vi opsamlet de væsentligste forhold fra vores revision i form af en summarisk opstilling af de væsentligste tal fra årsregnskabet samt øvrige væsentlige revisionsområder. De enkelte områder er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit, som der er anført konkrete referencer til i figuren. Identificerede risici indikeres som enten høj eller betydelig risiko ud for regnskabsposterne. Risikovurderingen er en teoretisk revisionsmæssig vurdering, der danner grundlag for revisionsindsatsen og således ikke er en indikation på, at der er konstateret fejl.

4.4. Særlige forhold

4.4.1 Kapitalberedskab

Vi har sammenholdt KU's likvide beholdninger på 4.007 mio.kr., med den fastsatte målsætning i KU's finansielle politik på 700 mio.kr. KU har dermed opfyldt målsætningen.

KU's likviditet er positivt påvirket af blandt andet forudbetalte bundne tilskud. Vi har derfor sammenholdt udviklingen i likviditeten korrigeret for effekten af forudbetalte bundne tilskud m.v. i den følgende tabel.

mio.kr.	2026 (Budget)	2025	2024
Likvide beholdninger	581	1.012	1.824
Værdipapirer	2.975	2.995	2.325
Forbedret likviditet primo 2025 ift. budget	43	-	-
Samlet likviditet (sum)	3.599	4.007	4.149
Forudbetalte bundne tilskud	(3.954)	(4.007)	(3.896)
Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter	1.340	1.388	1.073
Tilgodehavender hos projektsamarbejdspartnere	400	601	579
Tilskudsaktiviteter netto	(2.214)	(2.018)	(2.244)
Andre øremærkede	(24)	(33)	(59)
Øremærkede midler	(2.238)	(2.051)	(2.303)
Fri likviditet	1.361	1.956	1.846

Tabellen viser, at forudbetalte bundne tilskud brutto svarer til KU's samlede likviditet. KU opgør øremærkede midler som forudbetalte bundne tilskud fratrukket tilgodehavender fra tilskudsaktiviteter. De øremærkede midler udgør ca. 50% af KU's samlede likviditet. Den fri likviditet ved udgangen af året udgør efter denne metode ca. 2 mia. kr., der forventes at falde til ca. 1,5 mia. kr. i 2026.

Ved vurderingen af den fri likviditet skal det tages i betragtning, at KU jf. afsnit 4.4.3 har væsentlige udskudte huslejebetalinger som, alt andet lige, forfalder til betaling såfremt voldgiftssager vedrørende Niels Bohr-bygningen (NBB) og Mærsk Tårnet (MT) ikke falder ud til fordel for KU. Det udskudte beløb udgør 484 mio.kr. ultimo 2025, stigende til forventet 633 mio.kr. ved udgangen af 2026. Forholdet er beskrevet yderligere i afsnit 4.4.3

KU budgetterer med et forventet underskud på 474 mio.kr. i 2026. KU har i budgettet for 2026 budgetteret med svagt faldende likviditet i perioden frem mod 2029.

Likviditeten ved starten af 2026 er 43 mio.kr bedre end forudsat ved udarbejdelsen af budget 2026, hvilket alt andet lige må forventes at forbedre den samlede likviditet ved udgangen af 2026.

Likviditeten vil dog være lavere 31.12.2026 end ved udgangen af 2025, hvis budgettet realiseres i henhold til budgetforudsætningerne.

4.4.1.1 Nye principper for likviditetsstyring fra 2026

KU har udarbejdet nye principper for likviditetsstyring, der fremlægges på bestyrelsesmødet det 10 april 2026 i henholdsvis "Sagsnotat vedr. likviditetsstyring" og "Strategi for Finansiell Risikostyring". Vi har fået forelagt disse notater og finder at principperne kan danne grundlag for universitetets likviditetsstyring, henset til universitetets aktuelle risikoprofil.

Vi vil derfor fra 2026 følge op på kapitalberedskabet ud fra KU's opdaterede styrings indikatorer.

4.4.2 Bygningsdrift og voldgiftssager Status på voldgiftssager fra tidligere år

De igangværende sager pr. 31. december 2025 er i lighed med tidligere år indregnet som skyldige beløb, baseret på BYGST fremlagte lejekontrakter. Der er fortsat uenighed mellem KU og BYGST om enkelte af de nye lejekontrakter, hvorfor KU fortsat har to verserende voldgiftssager med BYGST om henholdsvis Mærsk Tårnet (MT) og Niels Bohr-bygningen (NBB). Vi er blevet oplyst, at sagerne tidligst forventes afgjort i 2027.

Der er indgået aftale om, at huslejen for NBB er baseret på den oprindeligt forventede byggesum, indtil den interne statslige voldgift herom er afsluttet. Når voldgiftssagen er afsluttet, forventer KU, at der foretages en regulering af huslejen med tilbagevirkende effekt. Pr. 31. december 2025 forventer KU, at denne regulering maksimalt vil udgøre 446 mio.kr. Reguleringen vil ikke påvirke resultatet og egenkapitalen, men likviditeten vil blive nedbragt med tilsvarende beløb

KU har, i lighed med tidligere år indregnet forskellen mellem opkrævet husleje og den husleje, der svarer til den indgåede aftale, som en skyldig omkostning, dvs. ikke betalt, men opkrævet huslejeandel. Herefter benævnt hensættelse.

Forskellen udspringer af at KU bliver faktureret husleje af BYGST på NBB med udgangspunkt i en anlægssum på 1.700 mio.kr., mens der i risikoanalysen fra Vejdirektoratet d. 28. august 2023 er estimeret en anlægssum 3.700 mio.kr. Den højere anlægssum belaster KU's økonomi med ca. 12,2 mio.kr. pr. måned, hvorfor hensættelsen forventes at stige fra 446 mio.kr. til ca. 600 mio.kr. ved udgangen af 2026. Forholdet er en væsentlig usikkerhedsfaktor for KU's fremtidige økonomi og likviditet.

Udviklingerne i hensættelserne fra 2024 til 2025 fremgår af tabellen nedenfor.

Bygning	2025	2024
Niels Bohr Instituttet (NBB)	446,0	302,2
Mærsk Tårnet (MT)	38,4	36,0
Hensat i alt	484,4	338,1

Afregningen af den hensatte husleje er ikke indregnet i likviditetsbudgettet for 2026.

4.4.3 Økonomisk udvikling og udvikling i lønomkostninger

KU har i budgettet for 2025 forventet et underskud på 381 mio. kr. og har realiseret et overskud på 26 mio. kr. Sammenholdes denne udvikling med 2024 på centrale områder, ses følgende udvikling:

	2025 (budget)	2025 (realiseret)	2024
Omsætning (mio. kr.)	11.341	11.564	11.040
Overskudsgrad	-3%	0%	-2%
Løn i pct. af indtægter	61%	61%	63%
Lønudvikling fra 2024 – 2025	-1%	3%	10%
Årsværk (VIP)	-	5.830	5.751
Årsværk (D-VIP)	-	407	421
Årsværk (TAP)	-	4.501	4.523
Løn pr. årsværk	-	660	646
Omk. (ex. løn) i pct. af indtægter	45%	39%	41%

KU har realiseret en overskudsgrad på ca. 0% mod en forventet negativ overskudsgrad på 3%. Dette skyldes blandt andet højere omsætning end forventet uden at omkostningerne er øget tilsvarende.

KU har realiseret løn i procent af indtægter på niveau med det budgetterede, og med en stigning på 3 % i forhold til 2024. Stigningen i den samlede lønsum har udviklet sig med samme takt som omsætningen, hvorfor lønprocenten er på niveau med den budgetterede. Antal VIP er steget i forhold til 2024, mens antal TAP er på niveau med 2024, med en svagt faldende tendens.

I budgettet var der budgetteret med et underskud, hvorfor omkostninger i procent af omsætningen oversteg 100%. At der er realiseret lavere omkostninger end budgetteret til øvrige omkostninger skyldes bl.a. som omtalt i årsrapporten et bredt mindreforbrug særligt på bygningsområdet og udskudte omkostninger blandt andet til implementering af administrationsreformen og til den nye museumsbygning ved Statens Naturhistoriske Museum.

4.4.4 Administrationsreform

I marts 2025 blev administrationsreformen idriftsat. Der er udarbejdet et katalog over initiativer der skal sikre at de estimerede gevinster og effektiviseringer opnås. Fokus har i 2025 været på at implementere organiseringen, herunder at KU fortsat har sikker drift af basale processer.

I forbindelse med den løbende revision identificerede vi en række områder som vi vil indarbejde i planen for revisionen af regnskabet for 2026, og teste i takt med at KU implementerer de nye proceser.

Vi følger op på administrationsreformen i forbindelse med revisionen for 2026.

5. Finansiell revision

5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Vi har Ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

5.2 Anvendt regnskabspraksis

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og har fundet, at denne er i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriets og Økonomitirelsens retningslinjer herfor.

Der er ikke sket væsentlige ændringer i anvendt regnskabspraksis.

5.3 Resultatopførelsen

Formålsregistrering

Anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten gennemgået KU's anvendelse af de 4 obligatoriske regnskabsdimensioner, jf. UFM's konterings- og fordelingsvejledning. Herudover har vi påset, at KU's regnskabsinstruks indeholder en beskrivelse af registrering på de obligatoriske regnskabsdimensioner.

Note 5 *Driftsomkostninger (formålsfordelt)* viser et fald i formålet *Uddannelse* på 42,5 mio.kr. sammenholdt med 2024, samtidig med at uddannelsesformållets andel af de samlede driftsomkostninger faldt fra 17,0% i 2024 til 16,3% i 2025. Vi havde en forventning om at formålet *Uddannelse* ville være stigende i beløb og have en andel af de samlede driftsomkostninger, der er på niveau med 2024. I den forbindelse har KU analyseret årsagen til udviklingen og konkluderet, at den primære årsag skyldes en fejl i anvendelsen af gennemsnitsnøgler i 2024 relateret til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, hvor der således blev allokeret en andel af disse omkostninger til *Uddannelse*. KU er i 2025 og fremadrettet opmærksomme på, at der ikke anvendes gennemsnitsnøgler på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, da omkostninger hertil ikke kan allokere til *Uddannelse*.

Fejlen i 2024, der udgør 57 mio.kr., er ikke væsentlig og har ingen effekt på resultatet eller egenkapitalen. Vi er derfor enige i at KU ikke retter i tallene for 2024.

Vi anbefaler, at KU styrker processer og kontroller i relation til formålsfordelingen, samt gennemfører kortlægning af risici ved formålsfordeling, der imødegår risikoen for fejlagtig fordeling.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2026.

Statstilskud

I forbindelse med revisionen af dette område har vi blandt andet gennemgået den af KU udarbejdede totalafstemning af statstilskud, herunder påset, at såvel bogførte direkte finanslovsbevilgede som aktivitetsbestemte statstilskud er i overensstemmelse med udmeldinger fra de respektive ministerier.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om KU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt i forhold til det statstilskud, som genereres på baggrund af

KU's STÅ-aktivitet. KU anvender STADS som studieadministrativt system og har passende processer og funktionsadskillelse ved registrering af studerende og karakterer. Herudover er der regelmæssig kontrol af fejllister, som genereres i forbindelse med overførsler mellem Digital Eksamen og STADS.

Vores revision af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige tilskud

Som led i vores revision af KU's projektportefølje har vi gennemgået kvartalsrapporteringerne for 2. og 4. kvartal 2025, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter

I forbindelse med revisionen af dette område har vi stikprøvevis gennemgået posten med henblik på verifikation af indtægternes forekomst og periodisering.

Vores gennemgang har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

Vi har fulgt op på sidste års gennemgang af forretningsgangene vedrørende gager og lønninger. Vi har igen i år gennemgået forretningsgange vedrørende registrering og vedligeholdelse af løndata blandt andet med henblik på at sikre:

- at lønninger og lønrelaterede poster registreres i den korrekte periode
- at alle lønninger og lønrelaterede poster registreres korrekt
- at registrerede lønninger og lønrelaterede poster vedrører institutionen og er godkendt
- at alle lønninger og lønrelaterede poster er i overensstemmelse med lovgivning, aftaler samt gældende overenskomster.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision af KU's årsregnskab foretaget analyser af lønudviklingen for ledende medarbejdere samt nøglepersoner. Vi har ligeledes kontrolleret afstemningen af de omkostningsførte lønninger i årsregnskabet med indberetning til skattemyndighederne. Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret, at lønrelaterede poster er reguleret i overensstemmelse med gældende regler og praksis.

Samlet set er det vores vurdering, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende lønadministration. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Husleje, øvrige driftsomkostninger, af- og nedskrivninger og finansielle poster

Husleje og øvrige driftsomkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af øvrige driftsomkostninger efterprøvet, at KU's systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af KU, at godkendelsesprocedurer ikke har været kompromitteret i året. Der henvises

til afsnit 4.4.2 Bygningsdrift og voldgiftssager for nærmere omtale af igangværende sager med BYGST.

Vi har sandsynliggjort de foretagne afskrivninger og sammenholdt dem med KU's regnskabspraksis.

Vi har sammenholdt de bogførte finansielle indtægter og finansielle omkostninger med oversigter og bekræftelser, modtaget fra KU's kapitalforvaltere og bankforbindelser.

5.4 Balance - aktiver

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med vores revision testet, at KU's forretningsgange og interne kontroller til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af KU's anlægsmasse har været implementeret og effektive igennem hele regnskabsåret.

Vi har udvalgt stikprøver på tilgange i årets løb, som er afstemt til underliggende dokumentation. Vi har ligeledes forholdt os til afgang i anlægskartoteket. Denne gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

KU er sammen med flere andre universiteter ved at udvikle et nyt studieadministrativt system, benævnt "Nyt SIS". Universitet har foreløbigt aktiveret 49,5 mio. kr. vedrørende Nyt SIS, ligesom der er omkostningsført 50,9 mio.kr. i perioden 2023 til 2025, hvoraf 13 mio.kr. vedrører 2025. Projektet styres i et fælles program, hvor KU er repræsenteret i styregruppen. Udviklingsprojektet er godkendt af Finansudvalget i et aktstykke. Vi har fået oplyst at det fælles projekt er forsinket i forhold til den oprindelige plan, og at de buffere der var i projektet til uforudsete omkostninger, er brugt. Projektet følger statens model for IT-projekter og vejledning om regnskabsmæssig håndtering af it-udviklingsprojekter. I den forbindelse har vi forespurgt Universitets ledelse om der er indikationer på at projektet er i en situation hvor der er indikation på nedskrivningsbehov, som følge af budgetoverskridelser eller som følge af helt eller delvist kasserede tekniske løsninger i udviklingsprojektet. Vi er blevet oplyst at der ikke er et aktuelt nedskrivningsbehov, men at KU følger projektet tæt.

Vores revision har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver

Vi har kontrolleret, at de indregnede kapitalandele i dattervirksomheder og øvrige kapitalandele er indregnet til kostpris i henhold til KU's regnskabspraksis, og at ejerandele er uændrede i forhold til sidste år. Vi har i vores protokol fra december 2025 omtalt udviklingen i KU's investeringer i datterselskaber.

Vi har i forbindelse med vores revision kontrolleret gældsbreve fra staten, langfristede tilgodehavender og årets deposita til underliggende dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået KU's forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af debitorernes aldersfordeling på samme tidspunkt i tidligere år, debitorernes sammensætning og realiserede tab i regnskabsåret. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter

Vi har som led i vores revision af KU's projektportefølje stikprøvet gennemgået kvartalsrapporteringerne i 2025, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Endvidere har vi vurderet KU's forretningsgange til at sikre en korrekt præsentation af projektporteføljen som henholdsvis aktiv og passiv i årsrapporten. Endvidere har vi efterprøvet KU's forretningsgange til sikring af en retvisende løbende hensættelse til tab på projekter, som udgør 18 mio.kr. i 2025 (18 mio.kr. i 2024). Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

For andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter har vi stikprøvet kontrolleret regnskabsposterne til underliggende specifikationer og dokumentation. Herudover har vi modtaget notat, udarbejdet af KU vedrørende indregning af tilgodehavender hos samarbejdspartnere på eksternt finansierede projekter. Indregnede tilgodehavender hos samarbejdspartnere i 2025 er på 601 mio.kr. mod 579 mio.kr. i 2024.

KU har i 2025 haft særlig fokus på opgørelsen af det samlede tilgodehavende hos samarbejdspartnere. I den forbindelse er opgørelsen blevet gennemgået, hvor fokus har været på nedbringelser af ældre mellemværende med henblik på at få skabt et øget fokus på den løbende afregning af mellemværende med samarbejdspartnere. I 2026 vil KU forsætte indsatsen i forhold til at følge op på status på afregning på projektniveau, herunder i forbindelse med de kvartalsvise økonomiopfølgninger på tilskudsprojekter (K-opfølgninger).

Vi tilslutter os KU's arbejde på området og følger op på resultaterne af indsatsen til den løbende revision for 2026. 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.

Likvide beholdninger og værdipapirer

Likvide beholdninger og værdipapirer er afstemt til eksternt dokumentation, herunder modtagne bekræftelse fra KU's bankforbindelser. Vi har endvidere kontrolleret, at KU's likvide midler er anbragt i overensstemmelse med KU's politikker herfor. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5 Balance - passiver

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrører primært reetableringsforpligtelsen på lejemål og åremålsforpligtelsen. Faldet i lønrelaterede hensættelser på 19 mio.kr. skyldes at hensættelser til frivillige fratrædelser relateret til gennemførelsen af administrationsreformen, er betalt i 2025.

Vi har vurderet ledelsens værdiansættelse af hensatte forpligtelser og har ingen bemærkninger hertil.

Skyldig løn og feriepengeforpligtelse

Vi har i forbindelse med årets revision gennemgået KU's procedure for korrekt ferieregistrering, som skal sikre, at der foreligger et validt grundlag for KU's beregning af feriepengeforpligtelsen.

På den baggrund vurderes det, at forpligtelsen pr. 31. december 2025 er beregnet på korrekt grundlag og efter korrekt metode.

Vi har analyseret på udviklingen i skyldig løn.

Vores revision har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Forudbetalte bundne tilskud

Vi henviser til afsnittet "Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter" under pkt. 5.4.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har kontrolrevideret KU's egen controllingnotat, som omfatter en række controllingaktiviteter, herunder controlling af korrekt periodisering af omkostninger og leverandørgæld.

Der er hensat 484,4 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.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger herudover.

Anden gæld og periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2026, der er modtaget ultimo december 2025. Vi har afstemt forudbetalt statstilskud til udbetalingsbilag fra UFS uden bemærkninger.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået anden gæld til underliggende specifikationer.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.6 Balance - egenkapital

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen udover årets resultat og egenkapitalbinding af gældsbreve fra staten i forbindelse med overdragelse af donerede bygninger mv. til den statslige huslejeordning. Vi har afstemt bevægelserne på egenkapitalen, uden at det har givet anledning til bemærkninger.

5.7 Pengestrømme og likviditet

Årets samlede likviditetsvirkning udgør (142.535) t.kr. mod 92.880 t.kr. sidste år:

	2025	2024
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Driftens likviditetsvirkning	259.761	446.349
Investeringers likviditetsvirkning	(692.328)	(650.165)
Finansieringens likviditetsvirkning	<u>290.032</u>	<u>296.696</u>
Årets likviditetsforskydning	<u>(142.535)</u>	<u>92.880</u>

For kommentarer vedrørende udvikling i likviditet og kapitalberedskab henvises til afsnit 4.4.1.

5.8 Regnskabsafslæggelsesproces

Vi har i forbindelse med vores revision for 2025 haft fokus på relevante kontroller, der adresserer den betydelige risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller, som er en foruddefineret risiko iht. internationale revisionsstandarder.

KU anvender økonomistyringssystemet Navision Stat, hvor det er muligt at foretage manuelle posteringer uden godkendelse af anden bruger, hvilket øger risikoen for, at der foretages posteringer, som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.

I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret, at KU har tilrettelagt supplerende processer for godkendelser af en stor del af de manuelle posteringer, for at imødegå begrænsningerne i Navision Stat. Vi har konstateret at et mindre antal, beløbsmæssigt væsentlige, manuelle posteringer, ikke godkendes, af en anden den der foretager posteringen. Vi anbefaler, at store eller komplekse manuelle posteringer godkendes på passende ledelsesniveau, samt at dokumentationskravet øges ved denne type posteringer.

5.9 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 2025 har været følgende systemer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Navision Stat • SLS • SDI • Stads <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> <p>Det nuværende studieadministrative system STADS, driftes af forskningsministeriet, i samarbejde med universiteterne. Der foreligger ikke system-erklæringer vedrørende systemet og det er ikke omfattet af statslige ledelseserklæringer. Da systemet udfases i forbindelse med implementeringen af Nyt SIS, er revisionen baseret på substans test. Ved implementeringen af det nye studieadministrative system forventes det at der udarbejdet en systemerklæring, der dokumenterer systemets funktionalitet.</p>
Anbefalinger	<p>KU har en passwordpolitik, der ikke stiller krav til kompleksitet i password, hvilket vi anbefaler. Vi anbefaler at password konfigurationen i Windows AD stiller krav om kompleksitet for alle brugergrupper.</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 har modtaget en ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen som bekræfter, at Økonomistyrelsen i perioden 1. januar til 31. december 2025 indestår for sikkerheden i og omkring de kundevendte systemer (blandt andet Navision Stat, SLS, Rejsud m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte KU's anvendte systemer.</p>

	Ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen er dateret 15 januar 2026.
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 adgangsrettigheder 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 gennemgåede 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).

5.9.1 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.

6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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 temaer til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige temaer er dækket over en 5-årig periode. For revisionen 2025 har vi udvalgt følgende plantemaer:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (afsnittet er medtaget i

revisionsprotokollat af 11. december 2025)

- Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed)
- Gennemførelse af indkøb (afsnittet er medtaget i revisionsprotokollat af 11. december 2025)

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring (afsnittet er medtaget i revisionsprotokollat af 11. december 2025)
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb (afsnittet er medtaget i revisionsprotokollat af 11. december 2025)

Vores rotationsplan for de kommende år er præsenteret nedenfor. Vi har i henhold til styrelsens instruks vist de plantemaer, der planlægges revideret i 2026, samt plantemaer og emner, der er revideret inden for 4 år før indeværende regnskabsår.

UDKAST

Relevante planemåer	Finansiel værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsemønstre/regelbrud	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år	2025	Fremtidig år
Gennemførelse af indkøb (SOR 6a)	● ● ●	● ○ ○	Planemålet 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 2024	■	2027
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b)	● ● ●	● ○ ○	Planemålet relateret til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2021 2022 2023 2024	■	2026
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (SOR 6c)	● ○ ○	● ● ○	Planemålet vurderes mindre væsentligt, da omfanget er lavt set i forhold til KU's samlede aktiviteter. Temaet udvælges dog grundet krav fra styrelsen.	2021 2022 2023 2024	■	2026
Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a)	● ● ●	● ○ ○	Planemålet 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.	2021 2022 2023 2024	■	2026
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)	● ● ●	● ○ ○	Planemålet vurderes væsentligt, da KU skal sikre, at der er fastsat mål for uddannelseskvaliteten og opfølgning på de opnåede resultater på mål af høj væsentlighed.	2021 2022 2023 2024	■	2026
Styring af offentlige indkøb (SOR 7c)	● ● ●	● ○ ○	Planemålet 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 2024	■	2027
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (SOR 7d)	● ● ○	● ● ●	Planemålet 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) Minimumshandlinger gennemført						

6.1 Juridisk-kritisk revision

Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Formål

Formålet med revisionen af den indtægtsdækkede virksomhed er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser fra retningslinjerne for indtægtsdækket virksomhed, herunder særligt at det opgjorte resultat af indtægtsdækket virksomhed er i overensstemmelse med foretagne registreringer, og at det akkumulerede resultat ikke er negativt.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af emnet: De af KU tilrettelagte retningslinjer og kontroller for indtægtsdækket virksomhed, herunder at der er processer for rapportering til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Emner

Revisionen har omfattet en vurdering af emnerne:

- beskrive forretningsgange for gennemførelse og kontrol med indtægtsdækket virksomhed
- et akkumuleret resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, der er positivt
- forretningsgange, der fastsætter krav til prissætningen af den gennemførte aktivitet som indtægtsdækket virksomhed
- oplyst om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

Vi har konstateret, at KU foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 142 mio.kr. svarende til 1,2% af den samlede omsætning.

Det akkumulerede resultat udgør 360 mio.kr. pr. 31. december 2025.

Vi har noteret, at KU i 2026 iværksætter tiltag med henblik på at styrke tilsynet med at forretningsgangene på området følges konsekvent, med særlig fokus på forretningsgangene for udarbejdelse af efterkalkulation og fastsættelse af overhead-sats. Vi er enige i dette fokus og anbefaler, at KU som led i tilsynet opdaterer retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed.

Vi følger op på de opdaterede forretningsgange i forbindelse med den løbende revision for 2026.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på udført juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med revisionen af ovenstående område konstateret enkelte anbefalinger, dog ingen indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med dispositioner.

6.2 Forvaltningsrevision

Mål- og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere om KU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at KU kan rapportere om de mål, der er fastsat af Uddannelses- og Forskningsministeriet i resultatkontrakten, samt at der er tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en retvisende målrapportering.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af KU tilrettelagte forretningsgange og kontroller for målrapportering, 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.

Emner

Revisionen har omfattet en vurdering af emnerne:

- procedurer og kontroller for vurdering af, om resultatrapportering er sket ud fra passende dokumentation
- dokumentation for de oplyste resultater.

Observationer

KU har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med målstyringen.

Konklusion på udført forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer manglende sparsommelighed, produktivitet eller effektivitet i formidlingen af KU's midler.

7. Øvrige elementer

7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen

Vi har revideret KU's årsrapport og fundet, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledninger samt bekendtgørelse nr. 912 af 25/06/2025 om tilskud, regnskab og revision m.v. ved universiteterne.

7.1.1 Institutionens formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2025 i al væsentlighed er foretaget inden for KU's vedtægtsmæssige formål.

7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser med KU's øverste daglige ledelse samt formanden for KU's bestyrelse. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

Af formelle årsager skal vi desuden forespørge den øvrige bestyrelse om, hvorvidt den har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi tillader os at anse bestyrelsens underskrift på nærværende protokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

7.2 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget visse nærmere informationer om ledelsesberetningen, målrapporteringen og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten. Revisionsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden som led i forvaltningsrevisionen foretaget gennemgang af resultatmålsrapporteringen.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation til revisionsbekendtgørelsen.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

7.3 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har institutionens øverste daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2025. Heri har de bl.a. erklæret, at

- institutionens ledelse er enig i, at institutionens anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt
- der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten
- statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- institutionens aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten oplyste
- indtægter fra projekter og IDV-aktiviteter er indregnet fuldstændigt og nøjagtigt og er perio- diseret korrekt
- der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager eller eventualforpligtelser så- som pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herun- der leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af institutionens økonomiske stilling
- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at institutionens forretningsgange og interne kontroller bl.a. har til formål at forebygge muligheden for besvigelser
- der fra balancedagen og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, og som ikke er kommet til udtryk i ledelsesberetningen.

Der er ikke konstateret fejl i årsrapporten.

7.4 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at KU på alle væsentlige områder overholder statens regnskabsregler.

7.5 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har kontrolleret, at KU har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokollater er underskrevet af bestyrelse samt KU's øverste daglige ledelse.

7.6 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur

I henhold til styrelsens brev af 1. december 2015 skal vi redegøre for vores undersøgelser vedrørende universitetets forskningsinfrastrukturer, herunder hvorledes det hos KU sikres, at statsfinansieret forskningsinfrastruktur alene anvendes accessorisk til universitetets indtægtsdækkede virksomhed.

Forskningsinfrastruktur skal i denne sammenhæng forstås som anlæg, der anvendes i forskningssammenhæng.

KU udarbejdede i 2022 en opgørelse over forskningsinfrastruktur. Opgørelsen viser, at de enkelte fakulteter hver især holder sig under grænsen på 20% for anvendelse af forskningsinfrastruktur i økonomisk aktivitet. KU har vurderet, at opgørelsen fra 2022 i al væsentlighed kan lægges til grund for vurderingen af omfanget i 2025.

KU har ikke fastlagt, hvornår opgørelsen til brug for vurdering vil blive opdateret.

Vi har påset, at KU har foretaget vurdering af, hvor stor en andel af de enkelte forskningsinfrastrukturers kapacitet, der anvendes til økonomisk aktivitet, og at den økonomiske aktivitet er vurderet til alene at være accessorisk.

På baggrund af at den indtægtsdækkede virksomhed udgør en begrænset del af KU's almindelige virksomhed, er det vores vurdering, at der ikke er væsentlig indikation på, at omfanget af anvendelsen af forskningsinfrastruktur er andet end accessorisk til KU's almindelige virksomhed.

Det er vores vurdering, at universitetet har foretaget den krævede vurdering af anvendelsen af forskningsinfrastruktur, og vi har ikke bemærkninger til denne.

7.7 Datterselskaber

KU har 100% ejerskab i UCPH Ventures A/S. Der henvises til afsnit 5.4 for beskrivelse af de udførte handlinger og konklusionen herpå.

7.8 Regnskabsinstruks

Det er vores vurdering, at den opdaterede regnskabsinstruks pr. december 2025 følger principperne i de af Økonomistyrelsen fastsatte retningslinjer. Der henvises til afsnit 8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater for opfølgning på forholdet. KU planlægger en større opdatering af regnskabsinstruksen i forbindelse med idriftsættelsen af den nye organisering af de administrative funktioner i 2025.

7.9 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's tilsynsenhed, sammen med eksterne konsulenter, har påbegyndt arbejdet med at udarbejde 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.

8. 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 8. april 2025 og 11. december 2025:

Observationer fra tidligere år	Status 2025
<p>Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter (opdateret 11. december 2025)</p> <p>KU har fra 1. marts 2025 startet den administrative reform, og KU arbejder med at ensarte og effektivisere procedurerne i de administrative centre.</p> <p>Vi har i den forbindelse konstateret, at der i opstartsperioden har været flere forsinkelser, herunder anmodninger om udskudte rapporteringsfrister hos bevillingsgivere i 2025. Dog er det vores opfattelse, at dette ikke har haft betydning for det modtagne tilskud. Vi følger KU's fortsatte arbejde med implementering af den administrative reform.</p> <p>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, hvorefter 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".</p> <p>Revisionsbemærkninger tæller forbehold i revisionserklæringer og exceptions i erklæringer til EU. Fremhævelser i erklæringer, der ikke påvirker den revisionsmæssige konklusion, som eksempelvis ikke godkendte budgetafvigelse, 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.</p> <p>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.</p>	<p>Opdatering i forhold til protokollat af 11 december 2025</p> <p>I den sidste halvdel af 2025 og i starten af 2026 har vi konstateret at processen for rapportering af projekter til eksterne bevillingsgivere igen sker med samme rettidighed som før administrationsreformen. Der er fortsat enkelte projekter der udskydes, men dette sker, efter vores vurdering, af andre årsager end den administrative reform.</p> <p>Denne del af observationen lukkes.</p> <p>Vi har i 2025 afgivet 47 erklæringer (61 i 2024, på en periode over 12 mdr.) vedrørende projekter for EU samt andre eksterne bevillingsgivere om anvendte projektmidler.</p> <p>Heraf har 12 projekter (26% i 2025, 52% i 2024) givet anledning til en eller flere revisionsbemærkninger. På de 12 projekter er der i alt 19 revisionsbemærkninger. Heraf vedrører 3 bemærkninger regnskabsåret 2024, mens yderligere 2 omfatter både kalenderåret 2024 og 2025.</p> <p>For 5 ud af de 12 projekter er fejlene relateret til brugen af timesheets, heraf er 1 relateret til 2024 mens yderligere 1 er relateret til en periode, der løber over 2024 og 2025. Fejlene vedrører primært formalia i form af manglende godkendelse, overholdelse af frister for godkendelse eller manglende dato for godkendelse.</p> <p>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 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>De øvrige bemærkninger relaterer sig bl.a. til</p>

Observationer fra tidligere år	Status 2025
<p>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.</p> <p>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 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 3 ud af de 10 projekter er fejlene relateret til brugen af timesheets, heraf er 1 relateret til 2024. Fejlene vedrører primært formalia i form af manglende overholdelse af frister for rettidigt udfyldte og godkendte timesheets mv.</p> <p>KU arbejder med at styrke processerne omkring den formelle administrative projektstyring, som led i den administrative reform. Vi er enige i dette fokus og vi anbefaler, at der fastholdes fortsat fokus på dette arbejde, herunder fortsat standardisering af processer.</p>	<p>ufuldstændig dokumentation for internt fastsatte priser, hvilket KU har særlig fokus på i projektet om indirekte fællesomkostninger samt bemærkninger vedr. manglende godkendelse af budgetafvigelser, der overstiger bevillingsgivers tærskelværdi for godkendelse. I forhold til sidstnævnte betragtes denne type af afvigelse fra den 1/7-2025 og fremadrettet ikke længere som en "revisionsbemærkning".</p> <p>Vi følger op i 2026.</p>
<p>Aktivitets- og ressourcestyring (eksternt finansierede projekter) - (12. april 2023, punkt 4.5)</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 regnskabsaflæggelse. Vi har konkret konstateret svagheder relateret til beskrevne forretningsgange, overholdelse af tilsagnsskrivelse og kvalitetssikring.</p>	<p>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.</p> <p>Organiseringen af projektområdet er en del af arbejdet i den reform af universitetets administration, der pågår i 2025.</p>

Observationer fra tidligere år	Status 2025
<p>Herudover har vi konstateret mangler vedrørende overholdelse af bevillingsskrivelser, særligt for EU-projekter.</p>	<p>Opdatering i forhold til protokollat af 11 december 2025 Processerne er fortsat under implementering, vi følger op i 2026.</p>
<p>Indkøbspolitik – (12. april 2023, punkt 4.4): 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 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.</p> <p>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.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026. Status uændret siden protokollat af 11 december 2025.</p>
<p>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 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 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.</p>	<p>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 finansiell kontrol.</p> <p>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.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026. Status uændret siden protokollat af 11 december 2025.</p>

Observationer fra tidligere år	Status 2025
<p>Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (5. april 2024, punkt 5.2)</p> <p>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>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 funktionstillæg, fratrædelsesgodtgørelse og flytteudgifter er udbetalt/registeret 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>Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.</p> <p>Status uændret siden protokollat af 11 december 2025.</p>
<p>Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb (11. december 2024, punkt 5.2)</p> <p>I forbindelse med gennemgang af Styring af indkøb i 2024 er vi oplyst om, 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.</p> <p>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.</p> <p>Indkøbssektionen har derfor i 2024 påbegyndt 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 fakturaer og et højt antal leverandører.</p> <p>Indkøbssektionen oplyser, at de fortsat arbejder på at implementere rapportering på aftaleanvendelsen. Hertil er der implementeret møder imellem Indkøbssektionen og fakulteterne, hvor resultaterne af rapporteringen kommunikerer for at øge bevidstheden hos det enkelte fakultet. Derudover er det planen, at disse rapporter på sigt skal indgå som en del af den ledelsesmæssige rapportering.</p> <p>Vi anbefaler, at den ledelsesmæssige</p>	<p>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.</p> <p>Vi anbefaler fortsat, at den ledelsesmæssige bevidsthed 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.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2026.</p> <p>Status uændret siden protokollat af 11 december 2025.</p>

Observationer fra tidligere år	Status 2025
<p>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.</p>	
<p>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. 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.</p>	<p>Universitetsadministrationen har fokus på området og der er igangsat initiativer på de tre Campusadministrationer med henblik på at sikre løbende opfølgning på og afregning af mellemværende med samarbejdspartnere.</p> <p>Opdatering i forhold til protokollat af 11 december 2025</p> <p>I forbindelse med statusrevisionen har vi konstateret at der i forbindelse med regnskabsafleggelsen også har været behov for korrektioner til de registrerede mellemværender med samarbejdspartnere som ikke er opfanget af Campusadministrationerne.</p> <p>Vi følger op på forholdet ved revisionen i 2026.</p>

9. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 11. december 2025 har vi efter anmodning fra institutionens ledelse udført følgende opgaver:

- Øvrige revisionsopgaver, herunder påtegning af diverse projektregnskaber og indberetninger
- Assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige forhold
- Projektøkonomibistand, herunder udlån af konsulenter til diverse assistance hos fakulteter
- Assistance i forbindelse med Nyt SIS
- Ad hoc konsulentbistand vedrørende KU's reformprogram
- Assistance vedr. vurdering af omkostningsmodeller
- Assistance i forbindelse med strategiske fremskrivninger og likviditet

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

UDKAST

10. 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 10. april 2026

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Side 915 – 944 af revisionsprotokollatet er fremlagt på bestyrelsesmødet den 10. april 2026.

Rektor, universitetsdirektør og bestyrelsen

David Dreyer Lassen
rektor

Søren Munk Skydsgaard
universitetsdirektør

Merete Eldrup
Formand

Birgitte Vedersø
Næstformand

Dorte Brix

Emma Due

Jesper Grodal

Dogukan Jesper Gür

Jan S. Hesthaven

Ulrik Vestergaard Knudsen

Pia Quist

Lars Rasmussen

Ulla Tofte