

8. Revisionens tilrettelæggelse af revisionen af årsrapporten for 2022

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen drøfter og underskriver protokollatet vedrørende revision i årets løb 2022.

Sagsfremstilling

I medfør af DTU's vedtægt § 5, stk. 2, litra i, skal bestyrelsen sikre revision af universitetets regnskaber m.v. Institutionsrevisor EY har udarbejdet vedlagte protokol "*Revisionsprotokollat af 5. december 2022 vedrørende revision i årets løb 2022*". Revisionen udføres i løbet af regnskabsåret og ved årsafslutningen.

EY fremhæver i protokollatet en række forhold, som EY vurderer, er relevante for bestyrelsen, jf. bilag 1.

Bestyrelsens opmærksomhed skal henledes på pkt. 1 om væsentlige forhold vedrørende revisionen:

- Revisionen har konstateret nogle kontrolmangler efter implementering af nyt økonomisystem og har kommentarer til udfordringer med omkostnings- og indtægtsregistrering samt afstemningsprocedurer, jf. pkt. 1.2. Revisionen noterer sig, at ledelsen løbende har beskrevet nogle usikkerheder i økonomirapporteringen til bestyrelsen, som dog ikke forventedes at have væsentlig betydning for det rapporterede resultat. Revisionen noterer sig, at en væsentlig del af udfordringerne skyldes, at forretningen ikke har taget de nye indkøbsprocesser til sig i tilstrækkelig grad. Revisionen har, til trods for den nuværende situation, en forventning om, at de nødvendige og kvalitetssikrede afstemninger bliver udarbejdet inden regnskabsaflægningen.
- Revisionen har kommentarer til udfordringer i indtægtsgenerering på igangværende tilskudsaktiviteter, jf. pkt. 1.3 som vurderes for lav. Revisionen konkluderer, at de finder det afgørende, at væsentlige fejl afdækkes inden regnskabsaflægningen.
- Revisionen har kommentarer til købsfakturabehandlingen, der som følge af forretningens og leverandørers manglende efterlevelse af de planlagte processer i det nye system med udarbejdelse af indkøbsordre har ført til forsinkede betalinger til leverandører og forsinkelser i bogføringen af fakturaer. Revisionen vil derfor foretage en udvidet stikprøvegennemgang i forbindelse med revisionen, jf. pkt. 1.4.
- Revisionen har kommentarer til manglende automatiske rykkerprocedurer på forfaldne tilgodehavender, hvor DTU dog historisk kun har realiseret meget små tab jf. pkt. 1.5.
- Revisionen har kommentarer til inflationsregulering af anlægsbudgetter i Investerings- og Moderniseringsplanen, som foretages på det samlede anlægsbudget og ikke kun på det resterende ikke-forbrugte anlægsbudget, jf. pkt. 1.6.
- Revisionen har fulgt op på tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen og gør opmærksom på, at hvis DTU ikke får medhold for det fulde beløb, vil årets resultat og egenkapitalen blive påvirket negativt, jf. pkt. 1.7.
- Revisionen har gennemgået sagen om hjemmel vedrørende betalinger til Letbanen, hvor der blandt andet fremgår en forventning om, at DTU i ledelsesberetningen i årsrapporten for 2022 omtaler styrelsens kritik, jf. pkt. 1.8.

Revisionens mål og omfang fremgår af pkt. 2, hvor også de mest betydelige risici er oplistet:

- Revision af generelle it-kontroller er fortsat igangværende, og der foretages afrapportering i sammenhæng med regnskabsaflægningen for 2022.
- Der er indledt en forvaltnings- og juridisk-kritisk revision af områdernes gennemførelse og styring af indkøb. Den endelige afrapportering vil ske i sammenhæng med regnskabsaflægningen for 2022.
- Revisionen omfatter øvrige krav fra Uddannelses- og Forskningsstyrelsen; herunder revision af cheflønpujen. Gennemgangen skal omfatte hele regnskabsåret, og er derfor ikke afsluttet endnu.



Den udførte revision i årets løb beskrives i pkt. 3:

- Efter aftale med DTU er ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger gennemgået stikprøvevis, og enkelte mindre forhold er sammen med øvrige forhold rapporteret i et management letter til ledelsen.

Bilag

- Bilag 1: Revisionsprotokollat af 5. december 2022 vedrørende revision i årets løb 2022