

# Danmarks Tekniske Universitet

Anker Engelunds Vej 101A, 2800 Lyngby

CVR-nr. 30 06 09 46

## Revisionsprotokollat

af 21. november 2018

vedrørende risikovurdering, revisionsstrategi og -plan samt revision  
i regnskabsårets løb



## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>419</b>
<b>2</b>	<b>Væsentlige forhold vedrørende revisionen</b>	<b>419</b>
2.1	Controlling af stamdataregistreringer på igangværende tilskudsaktiviteter	419
<b>3</b>	<b>Revisionens mål og omfang</b>	<b>419</b>
3.1	Risikovurdering	420
3.2	Revisionsstrategi og -plan	420
3.3	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	421
3.4	Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision	421
<b>4</b>	<b>Den udførte revision i årets løb</b>	<b>422</b>
4.1	Overordnet ledelsesrapportering	422
4.2	Generelle it-kontroller	422
4.3	Igangværende tilskudsaktiviteter	422
4.4	Anlægsinvesteringer og donationer	423
4.5	Købsfakturaer og udbetalinger	423
4.6	Løn og gager	423
4.7	Kreditkort	423
<b>5</b>	<b>Samarbejde med Rigsrevisionen</b>	<b>424</b>
<b>6</b>	<b>Bestyrelsens referater</b>	<b>424</b>
<b>7</b>	<b>Assistance og rådgivning</b>	<b>424</b>
7.1	Ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger	425
<b>8</b>	<b>Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed</b>	<b>425</b>

## 1 Indledning

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for Danmarks Tekniske Universitet (universitetet) for regnskabsåret 2018. I dette revisionsprotokollat har vi redegjort for:

- ▶ vores overvejelser vedrørende risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet (risikovurdering)
- ▶ den overordnede revisionsstrategi og -plan
- ▶ den revision, vi indtil nu har udført som led i revisionen af årsregnskabet for 2018.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## 2 Væsentlige forhold vedrørende revisionen

Revisionen udføres i løbet af regnskabsåret og ved årsafslutningen. Revisionen af årsregnskabet for 2018 kan ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet vores revisionspåtegning.

Baseret på vores revision i løbet af regnskabsåret skal vi fremhæve nedenstående betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

### 2.1 Controlling af stamdataregistreringer på igangværende tilskudsaktiviteter

I vores revisionsprotokollat af 6. april 2018 rapporterede vi om en række konstaterede fejl i registrering af "hård grænse", der er en stærk automatisk kontrol til sikring af, at der, set over hele projektperioden, ikke indtægtsføres mere end den samlede bevilling fra tilskudsgiver. I forlængelse heraf har vi ved den løbende revision drøftet tilrettelæggelsen af controllingen på området med ledelsen.

Ledelsen har oplyst, at man ved oprettelse af nye projekter har haft stor fokus på at sikre, at stamdataregistreringerne er i overensstemmelse med de underliggende tilskudsbetinger. Ledelsen har herudover arbejdet på at implementere en række analyseværktøjer med henblik på at identificere projekter, hvor der er indikationer på fejl i indtægtsførelsen. Dette vedrører særligt projekter, hvor den samlede indtægtsførelse overstiger den registrerede bevilling i økonomisystemet.

For alle projekter foretages desuden detaljeret gennemgang af omkostnings- og indtægtsførelse ved aflæggelse af slutregnskabet for det enkelte projekt, hvor evt. fejl i stamdataregistreringerne vil blive opdaget og korrigeret. Fejl i stamdataregistreringer vil derfor typisk ikke medføre økonomiske tab for DTU. Da de fleste projekter er flerårige, er stamdataregistreringerne dog afgørende for den regnskabsmæssige periodisering af indtægterne i forbindelse med DTU's årsrapport.

I forlængelse af ovenstående har vi aftalt med ledelsen, at vi vil foretage revision af de igangværende tilskudsaktiviteter i december måned, hvor vi vil have fokus på, at:

- ▶ stamdataregistreringerne på projekter oprettet i 2018 er i overensstemmelse med underliggende tilskudsbetinger, herunder at der er foretaget passende intern kvalitetssikring af oprettelsen
- ▶ overvågningen af indtægtsførelsen på projekter oprettet før 1. januar 2018 er tilrettelagt på et passende niveau med henblik på at identificere evt. væsentlige fejl heri, herunder at der følges op på projekter, hvor den samlede indtægtsførelse overstiger den registrerede bevilling i økonomisystemet.

Vi vil foretage endelig afrapportering på gennemgangen af området i vores afsluttende revisionsprotokollat, der afgives i sammenhæng med regnskabsaflæggelsen for 2018.

## 3 Revisionens mål og omfang

Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 24. november 2014, siderne 323-331.

Revisionen udføres endvidere i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 9, stk. 1, om interne revisioner ved universiteterne.

Revisionen af årsregnskabet for 2018 udføres i overensstemmelse med ovenstående.

### 3.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til universitetet og dets omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af universitetets:

- ▶ risikostyring og politikker
- ▶ organisation, herunder ledelsesovervågning og funktionsadskillelse på væsentlige områder
- ▶ forretningsgange og interne kontroller
- ▶ anvendt regnskabspraxis og udøvelse af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Vi har endvidere drøftet forventningerne til universitetets finansielle udvikling for 2018 med universitetets daglige ledelse.

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af den daglige ledelse iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl. Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Vi har identificeret følgende betydelige regnskabs- og revisionsmæssige forhold, der kræver særskilt opmærksomhed:

Regnskabspost	Revisionsmål
▶ Igangværende tilskudsaktiviteter	Tilstedeværelse, nøjagtighed og periodisering af indtægter og omkostninger i resultatopgørelsen samt korrekt værdiansættelse og tilstedeværelse af igangværende projekter
▶ Hensatte forpligtelser	Værdiansættelse og tilstedeværelse

Regnskabsposterne igangværende tilskudsaktiviteter og hensatte forpligtelser indeholder væsentlige regnskabsmæssige skøn. Vi vil have fokus på de regnskabsmæssige skøn, som foretages i årsregnskabet for 2018. Vi har i forbindelse med den løbende revision gennemgået tilknyttede forretningsgange og interne kontroller vedrørende igangværende tilskudsaktiviteter, hvilket jf. afsnit 4.3 ikke har givet anledning til bemærkninger. De regnskabsmæssige skøn knyttet til regnskabsposterne, herunder hensættelserne, revideres mest hensigtsmæssigt i forbindelse med statusrevisionen.

#### 3.1.1 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation.

Under revisionen udført i løbet af regnskabsåret, hvor vi har udført revisionshandling for udvalgte områder, har vi ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for oplysningerne i årsregnskabet.

Den daglige ledelse har oplyst, at universitetets forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

### 3.2 Revisionsstrategi og -plan

På baggrund af vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt vores revisionsstrategi og -plan for 2018.

### 3.2.1 Revisionsstrategi

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi foreløbigt valgt at basere hovedvægten af vores revision på *kontrolbaseret revision*, hvor vi vurderer de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver tester de interne kontroller.

Herudover vil der i fornødent omfang blive foretaget *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

### 3.2.2 Revisionsplan

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

I revisionsplanen er arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført, fastlagt.

Revisionen vil på baggrund af vores risikovurdering have særlig fokus på de under afsnit 3.1 nævnte regnskabsposter. På øvrige regnskabsposter, hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet vurderes lavere, vil revisionen være mindre omfattende.

### 3.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen i løbet af regnskabsåret har til formål at undersøge og vurdere, om vi kan basere vores revision af årsregnskabet på udvalgte forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen er rettet imod forretningsgange og interne kontroller, hvor der efter vores vurdering kan være en risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Efter aftale med universitetets daglige ledelse har vi foretaget revision i årets løb i oktober.

I denne sammenhæng har vi haft fokus på følgende områder:

- ▶ Overordnet ledelsesrapportering
- ▶ Generelle it-kontroller
- ▶ Igangværende tilskudsaktiviteter, arbejdet forventet afsluttet i december 2018
- ▶ Anlægsinvesteringer og donationer
- ▶ Købsfakturaer og udbetalinger
- ▶ Løn og gager.

For uddybning af revisionen af de enkelte områder henvises til afsnit 4.

### 3.4 Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

Revisionen af Danmarks Tekniske Universitet udføres i henhold til god offentlig revisionskik. Dette medfører, at vi foruden den sædvanlige finansielle revision af årsregnskabet også udfører forvaltnings- og juridisk-kritisk revision.

Forvaltningsrevisionen har fokus på vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyringen. Den juridisk-kritiske revision har fokus på bevillings- og lovoverholdelse. Den forvaltningsmæssige- og juridisk-kritiske revision udføres som en integreret del af den finansielle revision af årsregnskabet.

Som led i revisionen efter standarderne for offentlig revision skal vi i tilknytning til den sædvanlige forvaltnings- og juridisk-kritiske revision hvert år udvælge mindst et område, hvor vi foretager en mere detaljeret gennemgang.

Uddannelses- og Forskningsministeriet har i instruks dog krævet, at vi årligt mindst gennemgår nedenstående områder:

- ▶ Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- ▶ Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)
- ▶ Aktivitets- og ressourcestyring
- ▶ Mål- og resultatstyring.

På tidspunktet for afgivelsen af dette revisionsprotokollat er denne gennemgang ikke afsluttet endnu. Vi vil derfor rapportere herom i det afsluttende revisionsprotokollat, der afgives i sammenhæng med regnskabsafleggelsen for 2018.

## 4 Den udførte revision i årets løb

Vi har i forbindelse med den løbende revision ikke konstateret væsentlige svagheder vedrørende de af ledelsen etablerede væsentlige forretningsgange og interne kontroller.

### 4.1 Overordnet ledelsesrapportering

Vi har foretaget gennemgang af procedurerne for ledelsesrapportering på tværs af universitetet, herunder den overordnede budgetopfølgning.

Ledelsesrapporteringen baserer sig på indrapporteringer fra de enkelte institutter, som opsummeres i den samlede rapportering til ledelsen.

Vi har i forbindelse med revisionen haft særlig fokus på, hvorledes indrapporteringerne fra de enkelte institutter samles i den samlede ledelsesrapportering, ligesom vi stikprøvevis har foretaget gennemgang af institutternes egen opfølgning.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### 4.2 Generelle it-kontroller

Baseret på vores kendskab til universitetets forretningsgange og transaktionsflows har vi vurderet, at følgende systemer er relevante for regnskabsafleggelsen og derfor omfattet af vores gennemgang:

- ▶ Økonomisystemet (ØSS / Oracle)
- ▶ Statens Lønssystem (SLS).

Gennemgangen af generelle it-kontroller for ovenstående systemer omfatter følgende områder:

- ▶ Brugeradministration, herunder oprettelse, nedlæggelse og rettighedsstyring
- ▶ Ændringsstyring, herunder passende test og kvalitetssikringsprocedure inden implementering af nye funktioner m.v.

Vores gennemgang er på tidspunktet for afgivelsen af dette revisionsprotokollat fortsat igangværende. Vi vil foretage endelig afrapportering på gennemgangen af generelle it-kontroller i vores afsluttende revisionsprotokollat, der afgives i sammenhæng med regnskabsafleggelsen for 2018.

### 4.3 Igangværende tilskudsaktiviteter

Området relaterer sig til den administrative styring af igangværende forskningsprojekter, som er finansieret af eksterne forskningsmidler. Der henvises til afsnit 2.1 herom.

#### 4.4 Anlægsinvesteringer og donationer

Området relaterer sig til den administrative styring af igangværende anlægsprojekter, som primært varetages af Campus Service. Herunder har vi gennemgået administrationen og den regnskabsmæssige behandling af donationer relateret til anlægsinvesteringer.

Vi har gennemgået procedurerne for projektoprettelse, herunder godkendelsesprocedurer og proces for forecast og budgetlægning. Vi har endvidere gennemgået den løbende anlægsstyring, herunder løbende budgetopfølgning og -rapportering samt endelig klarmelding og efterkalkulationer.

Vi har herudover stikprøvevis foretaget gennemgang af afstemning mellem projektmodul, anlægsmodul og bogføring.

I relation til anlægsdonationer har vi foretaget gennemgang af processerne for registrering af donationer i sammenhæng med det enkelte anlægsprojekt, herunder at den regnskabsmæssige behandling af donationer er i overensstemmelse med tidligere år og Moderniseringsstyrelsens vejledning om håndtering af donationer.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### 4.5 Købsfakturaer og udbetalinger

Området relaterer sig til processer for kontering og godkendelse af købsfakturaer og udbetalinger. Processerne er i høj grad systemunderstøttet, hvilket overordnet vurderes at reducere risikoen for fejl.

Vi har gennemgået kontroller, som sikrer funktionsadskillelse ved godkendelse af købsfakturaer og udbetalinger, ligesom vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af månedlige afstemninger mellem bank og bogføring.

Vi har herudover fokuseret på processer for vedligeholdelse af leverandørstamdata, herunder særligt hvorledes det sikres, at der udbetales til rette bankkontonr. Vi har i denne sammenhæng konstateret, at fem medarbejdere i kreditorafdelingen har mulighed for at ændre i kreditorstamdata, herunder bankkontonr., alene. Som kompenserende kontrol foretages der ved udbetalinger stikprøvevis kontrol af bankkontonr. til underliggende købsfaktura el.lign.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### 4.6 Løn og gager

Området relaterer sig til lønadministrationen, som primært varetages af HR-afdelingen i lønsystemet SLS. Lønadministrationen er i høj grad systemunderstøttet, hvilket overordnet vurderes at reducere risikoen for fejl.

Vi har gennemgået kontroller, som sikrer funktionsadskillelse ved oprettelse og ændringer af medarbejderstamdata, herunder grundløn m.v. Vi har herudover foretaget stikprøvevis gennemgang af månedlige afstemninger mellem lønsystemet og bogføringen.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### 4.7 Kreditkort

Som beskrevet i vores protokollat af 6. april 2018 har DTU udstedt ca. 3.600 kreditkort til medarbejdere ansat hos DTU. Aktivitet og kompenserende kontroller er uændret i forhold til sidste år.

DTU har vedtaget en øvre beløbsgrænse for betalingstransaktioner pr. måned på 25. t.kr. og maksimal grænse pr. betalingstransaktion på 20 t.kr. Disse beløbsgrænser er ikke systemunderstøttede, og de udstedte kort er således alle formelt set uden loft. Kortudsteder monitorerer kontinuerligt forbrug på det enkelte kort og har desuden generelle maksimumsbeløb for træk inden for udvalgte brancher. DTU stiller krav om, at rejseafregning afleveres senest en måned efter afholdelse af omkostningen. Fra september 2018 vil to officielle rykkere for manglende afregning af forbrug på et DTU-kreditkort medføre, at medarbejderen får frataget sit kreditkort med firmabetaling. Medarbejderen kan i stedet anmode om udstedelse af et kreditkort med individuel fakturering, dvs. det betales direkte af den ansatte. Medarbejde-

ren forventes løbende at afregne forbruget og vil dermed ikke opleve en netto negativ likviditetsbelastning. DTU hæfter ultimativt for forbrug på alle kreditkort - også kreditkort med individuel fakturering. DTU har på nuværende tidspunkt ikke haft medarbejdere, hvor denne sanktion har været taget i brug.

Ledelsen overvejer p.t. at implementere en app med rejseafregning, som vil gøre det muligt for medarbejderen at tage billeder af kvitteringer, efterhånden som kreditkortet bruges, således at rejseafregning udarbejdes løbende og kan afleveres hurtigt efter returnering på arbejde.

Alle træk på kreditkort med firmabetaling bogføres på en interimkonto, som udlignes, efterhånden som rejseafregning afleveres. Saldo på interimkontoen er pr. 30. september 2018 13,4 mio. kr. (30. september 2017: 11,7 mio. kr.).

Der forekommer uafklaret difference på saldoen ifølge rejseafregningsmodulet og finansbogføringen på cirka 600. t.kr. Ledelsen bør fastholde fokus på, at denne difference afklares.

Vi forstår, at DTU's ledelse accepterer den risiko, der er forbundet med, at medarbejderne har kreditkort uden systemmæssig kreditgrænse, og ikke vurderer, at den er væsentlig for DTU. Vi har ved vores revision i årets løb ikke konstateret fejl med brug af kreditkort.

## 5 Samarbejde med Rigsrevisionen

Rigsrevisionens og Ernst & Youngs samlede revisionsindsats koordineres således, at resultatet af Ernst & Youngs arbejde kan indgå ved Rigsrevisionens afgivelse af erklæring i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

Rigsrevisionen vil derfor, lig sidste år, modtage den endelige årsrapport og revisionsprotokollater efter bestyrelsens godkendelse. Rigsrevisionen har herudover, efter eget valg, mulighed for at gennemgå det arbejde, vi i Ernst & Young udfører.

Vi har ikke fået nogen henvendelser fra Rigsrevisionen vedrørende revisionen for regnskabsåret 2018.

## 6 Bestyrelsens referater

Vi har læst bestyrelsens referater frem til mødet den 21. september 2018.

Formålet med gennemlæsningen er at vurdere, om der er forhold, som er behandlet i bestyrelsen, som ikke er kommet rigtigt til udtryk i regnskabsføringen.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold.

## 7 Assistance og rådgivning

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 6. april 2018 har vi ydet følgende andre ydelser end revision af årsregnskabet:

- ▶ Revisorerklæringer:
  - Afgivelse af revisorerklæringer over for tilskudsgiver, hvor tilskudsgiver angiver omfanget af det arbejde, vi skal udføre.
- ▶ Andre opgaver:
  - Stikprøvevis gennemgang af ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger, jf. afsnit 7.1
  - Tilrettelæggelse og afholdelse af projektdag for Danmarks Tekniske Universitets medarbejdere i Afdeling for Økonomi og Regnskab og inviterede institutter den 12. september 2018
  - Gennemgang af overheadberegningsprincipper for DK-Powerlab
  - Diverse regnskabsmæssig rådgivning.



## 7.1 Ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger

Vi har efter aftale med Danmarks Tekniske Universitet foretaget stikprøvevis gennemgang af rejse- og repræsentationsomkostninger for et direktionsmedlem, en underdirektør og tre institutdirektører. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 8 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om assistance, afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

København, den 21. november 2018

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik Benedict Vassing  
statsaut. revisor

Magrethe B. Bergkvist  
statsaut. revisor

Siderne 418-425 er fremlagt på mødet den 21. november 2018.

I bestyrelsen:

.....  
Per Falholt  
formand

.....  
Eva Berneke

.....  
Mette Bybjerg Brock

.....  
Tobias Holck Colding

.....  
Annette Frøhling

.....  
Susanne Juhl

.....  
Martin Carsten Nielsen

.....  
Anders Henry Nielsen

.....  
Hanne Søndergaard