

# Danmarks Tekniske Universitet

Anker Engelundsvej 101A, 2800 Kgs. Lyngby  
CVR-nr. 30 06 09 46

Revisionsprotokollat af 5. december 2022  
vedrørende revision i årets løb 2022

## Indledning

Danmarks Tekniske Universitet

Kære medlemmer af bestyrelsen,

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for Danmarks Tekniske Universitet for 2022.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Standarderne for Offentlig Revision (SOR), idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved Universiteterne (nr. 1957 af 15. oktober 2021) og aftale om interne revisioner ved universiteterne indgået mellem Uddannelses- og Forskningsministeriet og Rigsrevisor i henhold til Rigsrevisorlovens § 9.

Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 15. november 2019.

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Revisionen af regnskabet for 2022 kan ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet vores revisionspåtegning.

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

Med venlig hilsen,

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing & Rasmus Friborg Andersen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



## EY fremlægger revisionen i årets løb

1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen	556	4. Øvrige	570
2. Revisionens mål og omfang	562	5. Underskrifter	571
3. Den udførte revision i årets løb	568	6. Bilag	572



1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen

2. Revisionens mål og omfang

3. Den udførte revision i årets løb

4. Øvrige

5. Underskrifter

6. Bilag

## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

---

### Emner

1.1. Væsentlige kontrolmangler efter implementering af nyt økonomisystem

1.2. Afstemningsprocedurer

1.3. Indtægtsgenerering på igangværende tilskudsaktiviteter

1.4. Købsfakturabehandling

1.5. Manglende rykkerprocedurer på forfaldne tilgodehavender

1.6. Inflationsregulering af anlægsbudgetter i IM-planen

1.7. Tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen

1.8. Hjemmel vedrørende betalinger til Letbanen



## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

### 1.1

#### Implementering af nyt økonomisystem og efterfølgende kontrolmangler

DTU har i foråret 2022 foretaget implementering af en opdateret version af Oracles økonomisystem. Der har været tale om en væsentlig systemimplementering, som har medført tilpasning af en række forretningsgange m.v., ligesom alle væsentligste stamdata har skulle overføres fra det gamle økonomisystem til det nye. DTU har - som vi har omtalt i tidligere revisionsprotokollater - arbejdet på implementeringen i et par år.

Vi har i forbindelse med den løbende revision konstateret, at systemimplementeringen har medført en række udfordringer for DTU, hvilket har medført udfordringer i forhold til varetagelsen en række daglige processer, og svækkelse af kontrolmiljøet.

Baseret på vores gennemgang af implementeringen er det vores vurdering, at udfordringerne overordnet kan relateres til:

- ▶ at der har ikke været tilstrækkelig test af det nye økonomisystem baseret på migrerede data
- ▶ at institutterne ikke har taget tilstrækkeligt ansvar for, at de nye systemunderstøttede processer er blevet implementeret hos rekvirenterne. Dette har medført en betydelig administrativt byrde og forsinkelse i købsfakturabehandlingen, som omtalt, jf. afsnit 1.3

Ledelsen har, som følge heraf, i både Q2- og Q3-rapporteringen taget et generelt forbehold for rapporteringen til bestyrelsen, som bl.a. indeholder:

*"DTU har per 1. maj 2022 opgraderet sit HR- og økonomisystem; nu kaldet DTU Fusion. Det indebærer, at data er blevet migreret fra det gamle system. Der udstår afstemningsarbejde af balanceposter per 30. september 2022, som normalt udføres.*

*[...] Test og udvikling af DTU Fusion er en fortsat proces, og der er konstateret uregelmæssigheder i indtægtsgenerering og omkostningsregistrering, der skal rettes op på funktionsmæssigt. Der er foretaget manuelle justeringer af regnskabsposter baseret på estimater, hvor dette er muligt."*

Forholdet medfører altså nogen usikkerheder vedrørende økonomirapporteringen. Dette er i overensstemmelse med de kontrolmangler vi har konstateret i forbindelse med den løbende revision, og som er uddybet på efterfølgende slides. Vi har i sammenhæng med den løbende revision også afgivet et management letter til ledelsen, hvor de konstaterede forhold er uddybet mere detaljeret.

DTU arbejder på at få løst udfordringerne med omkostnings- og indtægtsregistrering, samt afstemningsarbejde. Det er afgørende, at disse forhold bringes på plads, for at sikre en tilstrækkeligt kvalitetssikret årsrapport for 2022.

Vi har historisk generelt oplevet høj kvalitet i økonomiafdelingens afstemningsarbejde, og har derfor også, til trods for den nuværende situation, en forventning om, at de nødvendige afstemninger bliver udarbejdet og kvalitetssikret inden regnskabsaflæggelsen.



## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

### 1.2

#### Afstemningsprocedurer

Som omtalt i afsnit 1.1 udestår der en del afstemningsarbejde. Vi har i forbindelse med den løbende revision gennemgået oversigt over status på afstemningerne pr. 30. september 2022.

Vi har konstateret, at der fortsat udestår en række balanceafstemninger, herunder bl.a.:

- ▶ Bankafstemninger
- ▶ En række nye systemmæssige clearings- og migreringskonti
- ▶ Momsafstemning og -sandsynliggørelse
- ▶ Ikke-godkendte kreditkortstransaktioner
- ▶ Gæld til samarbejdspartnere

Vi forstår, at ledelsen er meget opmærksomme på, at der fortsat udestår en række afstemninger af balanceposter. Vi har fået oplyst, at ledelsen har prioriteret ressourcer til at få udarbejdet de nødvendige afstemninger.



## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

### 1.3

#### Indtægtsgenerering på igangværende tilskudsaktiviteter

Tilskudsaktiviteterne skal indtægtsføres i takt med, at der afholdes projektrelaterede omkostninger. Indtægtsførslen er, lig det gamle system, i høj grad systemunderstøttet. Dette sker på baggrund af en række stamdata for det givne projekt, herunder aftalebeløb, overheadssats og medfinanseringsgrad.

Som omtalt i afsnit 1.1 er der konstateret udfordringer i indtægtsgenerering på tilskudsaktiviteterne. Den bogførte indtægtsgenerering vurderes på nuværende tidspunkt derfor at være for lav. DTU arbejder på at undersøge, hvad årsagen til dette skyldes, samt at udrede disse fejl inden aflæggelsen af årsrapporten for 2022.

Endvidere arbejder DTU på, at kvalitetssikre migrerede stamdata i forbindelse med overførslen fra det gamle til det nye økonomisystem.

Vi vil - lig tidligere år - foretage stikprøvevis gennemgang af stamdata på tilskudsaktiviteterne og tilhørende indtægtsgenerering i december 2022. Konklusionen på vores gennemgang - samt opfølgning på ovenstående forhold - vil indgå i vores revisionsprotokollat i forbindelse med afslutningen af revisionen.

Vi bemærker, at indtægtsførelsen på tilskudsaktiviteter alene har betydning for regnskabsmæssige periodisering i økonomiopfølgningen, og ikke medfører risiko for tab af midler fra tilskudsgivere.

### 1.4

#### Købsfakturabehandling

Det nye system kræver nye processer, for både DTU og leverandører, idet der skal være godkendte indkøbsordre på alle køb. Baseret på antallet af købsfakturaer, som ikke matches automatisk med indkøbsordre, kan det konkluderes, at rekvirenterne på institutterne og leverandører på nuværende tidspunkt ikke i tilstrækkeligt omfang har implementeret de nye processer til rekvirering af varer og ydelser, som sikrer, at indkøbsordreflowet anvendes som tiltænkt.

Ovenstående har medført en forsinkelse i behandlingen af købsfakturaer. Ved midten af november er der ca. 7,4 tusinde købsfakturaer med en værdi af ca. 194 mio. kr., som er modtaget, men fortsat ikke bogført. Der er herudover ikke-godkendte kreditkort-/ rejsetransaktioner med en værdi af ca. 50 mio. kr.

For at håndtere forsinkelsen har det i en overgangsperiode været nødvendigt, at godkende købsfakturaer uden for systemets sædvanlige godkendelsesflow. Som konsekvens heraf vil vi udvide vores stikprøvegennemgang af området i forbindelse med revisionen.

DTU har oplyst, at der er stort ledelsesmæssigt fokus på at sikre, at processen for rekvirering af varer fremadrettet sker i henhold til det systemunderstøttede indkøbsordreflow, ligesom at man på den korte bane har prioriteret ressourcer i at få nedbragt antallet af ikke-bogførte købsfakturaer. Ledelsen har derudover oplyst, at man overvejer, at det fremadrettet kun skal være akkrediterede indkøbere på institutterne, som kan foretage indkøb. Dette for at forbedre kvaliteten i processerne.

Det skal bemærkes, at købsfakturaer, som behandles uden for det sædvanlige indkøbsordreflow samt ikke-godkendte kreditkortstransaktioner øger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.



## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

### 1.5

#### Manglende rykkerprocedurer for forfaldne tilgodehavender

Vi har fået oplyst, at der siden systemimplementeringen ikke har været udsendt rykkere på forfaldne tilgodehavender. Forholdet øger alt andet lige risikoen for tab på debitorer. Vi har fået oplyst, at DTU vil iværksætte manuelle rykkerprocedurer for væsentlige debitorer. DTU har dog historisk kun realiseret små tab på dette område.

### 1.6

#### Inflationsregulering af anlægsbudgetter i IM-planen

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at den årlige inflationsregulering af anlægsbudgetterne i IM-planen - lig tidligere år - beregnes ved, at det samlede anlægsbudget inflationsreguleres. Sædvanligvis inflationsreguleres alene det resterende ikke-forbrugte anlægsbudget. Den årlige inflationsregulering baserer sig på indeks for anlægsomkostninger for 2. kvartal sammenholdt med samme tidspunkt året før.

Forholdet medfører, at særligt igangværende anlægsprojekter, som har afholdt en stor del af det samlede anlægsbudget, får en uforholdsmæssig stor årlig inflationsregulering tillagt budgettet. Dette vurderes uhensigtsmæssigt i forhold til at sikre mod for store buffer i den løbende anlægsstyring, og er særlig relevant at være opmærksom på grundet den stigende inflation i samfundet.

Vi har fået oplyst, at DTU's ledelse vil håndtere dette fremadrettet.

### 1.7

#### Tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen

Som omtalt i protokollen for sidste år er der uenighed med Bygningsstyrelsen om hvilken part, der i sidste ende skal betale for dekommissioneringen af Lindholm.

Bygningsstyrelsen har i perioden 2007-2019 udlejet øen Lindholm til DTU. I forbindelse med fraflytning af øen i 2019 har DTU afholdt dekommissionsomkostninger for 190 mio. kr. (inkl. moms) i form af direkte omkostninger og egne lønomkostninger. Beløbet er indregnet i balancen som et tilgodehavende.

DTU anlagde i 2021 derfor en voldgiftssag over for Bygningsstyrelsen. Som led i denne har Bygningsstyrelsen påstået frifindelse, og samtidig rejst et modkrav over for DTU på 80 mio. kr. Vi har fået oplyst, at sagsforløbet i voldgiftssagen er afsluttet, og at man nu afventer sagens afgørelse.

Såfremt DTU ikke får medhold for det fulde beløb, vil forskellen i forhold til det bogførte tilgodehavende (ekskl. moms) blive omkostningsført i regnskabsåret 2022, og derfor påvirke årets resultat og egenkapitalen negativt med et tilsvarende beløb.

Hvis DTU taber voldgiften er det ledelsen opfattelse, at afholdelsen af omkostningerne til dekommissioneringen er uden for DTU's hjemmel.





## Væsentlige forhold vedrørende revisionen

### 1.8

#### Hjemmel vedrørende betalinger til Letbanen

Som omtalt i protokollen for sidste år har DTU ydet medfinansiering til Lyngby Taarbæk Kommune, som del af deres finansiering af letbanen. Dette har bl.a. omfattet omkostninger til selve linjeføringen DTU Lyngby Campus, beskyttelse mod elektromagnetisk stråling samt vibrationsdæmning. De samlede omkostninger for DTU udgør iht. aftalerne samlet 72 mio. kr. Alle omkostninger er blevet driftsført i tidligere regnskabsår. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen rejste sidste år spørgsmål om disse tilkøb var inden for hjemlen i universitets- og DTU-loven.

I brev af 10. juni 2022 konkluderer Styrelsen, at 3 ud af 4 tilkøb var udenfor hjemlen. De 3 tilkøb udgør samlet 36,9 mio. kr.

*"Styrelsen finder det særdeles kritisabelt, at DTU har indgået forpligtelsen om medfinansiering af DTU-alternativet, særligt henset til, at DTU i maj 2013 fik viden om, at der ikke var hjemmel til medfinansiering af DTU-alternativet, og at styrelsen og ministeriet ikke var indstillet på at etablere en sådan hjemmel.*

*Styrelsen finder det ligeledes kritisabelt, at DTU har indgået forpligtelserne vedrørende flytningen af stationen Anker Engelunds Vej og tilkøb af rilleskinnespor uden forinden at have sikret sig, at DTU havde hjemmel hertil, jf. herved styrelsens udmelding i maj 2013."*

På baggrund heraf er DTU blevet bedt om at træde ud af aftalerne, hvilket både DTU og Lyngby Taarbæk Kommune har oplyst ikke er muligt.

I et opfølgende brev af 7. oktober 2022 oplyser Styrelsen, at man:

- ▶ vil indlede en dialog med DTU om universitetets opfølgning på sagen, herunder procedure for at undgå lignende sager
- ▶ forventer, at DTU i ledelsesberetningen i årsrapporten for 2022 omtaler styrelsens kritik.

## Revisionsproces



### Formål og forløb

#### Planlægning og revisionsstrategi

#### Udførelse af revisionen

#### Konklusion



#### Møder med direktionen og bestyrelsen

#### Nøgleaktiviteter

- ▶ Opdatering af vores forståelse af og kendskab til universitetet og dens omgivelser.
- ▶ Opdatering af vores forståelse af forretningsprocesser og kontroller.
- ▶ Opdatering af vores forståelse af it-miljøet og relaterede processer.
- ▶ Risikovurdering og identifikation af betydelige/særlige risici.
- ▶ Fastlæggelse af væsentlighedsniveau.
- ▶ Udvælgelse af plantemaer til forvaltnings- og juridisk-kritisk-revision.

- ▶ Evaluering af design og implementering samt test af effektivitet af udvalgte interne kontroller.
- ▶ Drøftelse og gennemgang af særlige forhold og sager
- ▶ Vurdering af regnskabsmæssig behandling for særlige/usædvanlige transaktioner.
- ▶ Substansrevision af regnskabsposter, herunder dataanalyse.
- ▶ Gennemgang af forvaltning og lovmedholdelighed på udvalgte plantemaer.

- ▶ Evaluering af opnået revisionsbevis.
- ▶ Evaluering af efterfølgende begivenheder.
- ▶ Gennemgang af årsrapporten.
- ▶ Evaluering af revisionsdifferencer.
- ▶ Indhentelse af ledelsens regnskabs-erklæring og godkendelse.

#### Afrapportering

- ▶ Revisionsprotokollat vedrørende revision i årets løb (afgives december 2022)
- ▶ Revisionsprotokollat til årsregnskabet (afgives foråret 2023).

- ▶ Revisionspåtegning på årsrapporten.

## Revisionens mål og omfang



- ▶ Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansavet for regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 15. november 2019.
- ▶ Revisionens udføres i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 9, stk. 1, om interne revisioner ved universiteterne.



### 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 regnskabspraksis og udøvelse af væsentlige regnskabsmæssige skøn.
- ▶ Vi har endvidere drøftet forventningerne til universitetets finansielle udvikling for 2022 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 særsomt opmærksomhed:

Regnskabspost / Område	Betydelig risiko
Implementering af nyt økonomisystem	Gennemgang af implementering af nyt økonomisystem, herunder håndtering af konstaterede svagheder i interne kontroller efter implementeringen m.v., jf. afsnit 1.1 - 1.5.
Igangværende tilskudsaktiviteter	Forekomst, nøjagtighed og periodisering af indtægter i resultatopgørelsen samt korrekt værdiansættelse og tilstedeværelse af igangværende projekter. Fokus vil i denne sammenhæng særligt være på projekternes stamdata og projekter, hvor "hård-grænse"-funktionen ikke anvendes. Der henvises til omtale, jf. afsnit 1.3
Tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen	Værdiansættelse af tilgodehavende hos Bygningsstyrelsen (jf. afsnit 1.7).

## Revisionens mål og omfang



### Revisionsstrategi

- ▶ 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.
- ▶ Vi tilpasser løbende vægtningen af kontrolbaseret revision og substansbaseret revision i forbindelse med de konstaterede forhold under revisionen. På baggrund af de konstaterede kontrolmangler i forlængelse af implementeringen af det nye økonomisystem vil vores substansrevision på en række områder blive udvidet set i forhold til tidligere år.



### 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.
- ▶ Revisionsplanen vil på baggrund af vores risikovurdering have særlig fokus på de betydelige revisions- og regnskabsmæssige områder, jf. forrige slide. For øvrige regnskabsposter, hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet vurderes lavere, vil revisionen være mindre omfattende.



### 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 vores revision udført i løbet af regnskabsåret, hvor vi har udført revisionshandlinger 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, idet der dog henvises til forholdene, som arbejdes på at blive udbedret, jf. afsnit 1.

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

## Gennemgang af Generelle IT-kontroller



### It-revisionsfokus

- ▶ Et it-miljø består af mange elementer - herunder generelle it-kontroller og applikationskontroller.
- ▶ De elementer, vi behandler i forbindelse med vores revision, udgør kun den begrænsede del af it-miljøet, som er relevant for de finansielle oplysninger, som indgår i universitetets årsrapport.
- ▶ Generelle it-kontroller defineres som de kontroller, der er etableret i og omkring universitetets relevante it-elementer med henblik på at opnå kontrolleret og sikker it-anvendelse, der understøtter imødegåelse af risikoen for væsentlige fejl i årsrapporten.
- ▶ It-miljøets elementer er af varierende vigtighed for korrekt behandling af universitetets transaktioner og har derfor varierende relevans for vores revision. Ved gennemgang af brugerrettigheder og ændringer i it-miljøet haves således også fokus på forhold, som er kritiske for økonomiske og regnskabsmæssige registreringer.



### Udførte revisionshandlinger

- ▶ Vores revision omfatter test af generelle it-kontroller til de it-programmer, der er relevante for de finansielle oplysninger, og til dette formål finder vi det hensigtsmæssigt at basere vores arbejde på de generelle it-kontroller i relevante programmer.
- ▶ It-programmer (i scope):
  - ▶ Tidligere økonomisystem (indtil april 2022)
  - ▶ Nyt økonomisystem (fra maj 2022)
  - ▶ SLS (Statens Lønssystem).
- ▶ Vores revision i årets løb vedrørende generelle it-kontroller omfatter test af:
  - ▶ Brugeradministration, herunder oprettelse, nedlæggelse og rettighedsstyring
  - ▶ Change management, herunder passende test og kvalitetssikringsprocedurer inden implementering af nye funktioner m.v.
  - ▶ Overgang fra gammelt til nyt økonomisystem
- ▶ 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 regnskabsaflæggelsen for 2022.

Vi er ved at gennemgå dokumentation vedrørende brugeradministrationen i økonomisystemet. I den proces gennemgår vi:

- ▶ Dokumentation for, at medarbejders brugerrettigheder er overført korrekt fra gammelt system til nyt system
- ▶ Dokumentation for kontrol med særligt kritiske brugeradgange
- ▶ Dokumentation for løbende oprettelse og nedlukning af brugerrettigheder i det nye system
- ▶ Dokumentation for, at der inden regnskabsaflæggelsen foretages gennemgang af de kritiske brugerrettigheder i økonomisystemet, og at disse godkendes af de enkelte ledere i AØR

Vi rapporterer på disse forhold i vores revisionsprotokol, som vi afgiver i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.



### Cybersikkerhed

- ▶ Cybersikkerhed omfatter de teknologier, processer og praksis, der er udformet til at beskytte netværk, operativsystemer, programmer og oplysninger mod kompromittering (dvs. tab af fortrolighed, integritet eller tilgængelighed) og understøtte muligheden for systemgenopretning efter eventuelle angreb. Vores it-handlinger er ikke udformet til at opnå sikkerhed for cyberkontrolmiljøets tilstrækkelighed.
- ▶ Vi anbefaler, at Danmarks Tekniske Universitet fortsat overvåger cyberrisici og tager disse i betragtning, når der indgås aftaler med kunder og samarbejdspartnere.

## Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision



### Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

Revisionen af Danmarks Tekniske Universitet udføres i henhold til god offentlig revisionsetik. 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 Forskningsstyrelsen stiller dog krav om, at vi årligt mindst gennemgår nedenstående områder:

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

Vi har for 2022 endvidere udvalgte følgende emner, som indgår i rotationsplanen over 5 år (se bilag herom):

- ▶ Gennemførelse af indkøb (juridisk-kritisk revision)
- ▶ Styring af indkøb (forvaltningsrevision).

Se næste slide for uddybning heraf. Der henvises endvidere til afsnit 1.8 vedrørende hjemmel ift. betalingerne til Letbanen.

På tidspunktet for afgivelsen af dette revisionsprotokollat er denne gennemgang ikke afsluttet endnu. Vi vil derfor rapportere herom i vores afsluttende revisionsprotokollat, der afgives i sammenhæng med regnskabsaflægningen for 2022.



### Øvrige krav fra Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

Vi skal i henhold til Uddannelses- og Forskningsstyrelsen særskilte revisionsinstrukser endvidere foretage gennemgang af:

- ▶ Revisionsinstruks vedrørende institutionernes anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner (Obligatoriske regnskabsdimensioner)
- ▶ Krav til revision af universiteterne vedrørende statsstøtteregler for forskningsinfrastruktur (Forskningsinfrastruktur)
- ▶ Revisionshandlinger i relation til strategi for finansiell risiko i henhold til bekendtgørelse nr. 1976 af 13. december 2020, §5 stk. 3 (Strategi for finansiell risiko)
- ▶ Revision af cheflønspuljen for 2022, jf. brev af 30. maj 2022

Arbejdet knyttet hertil skal dække hele regnskabsåret, og er derfor ikke afsluttet endnu.

## Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision



### Indkøbsområdet (foreløbig gennemgang)

Som omtalt til venstre har vi for 2022 udvalgt indkøbsområdet til gennemgang.

Vi har tilrettelagt gennemgangen med fokus på:

- ▶ Udbudsproces for større køb uden for bygningsområdet
- ▶ Ledelsesrapportering og -opfølgning på at realiserede indkøb er iht. indgåede aftaler.

Vores gennemgang er på nuværende tidspunkt ikke afsluttet.

#### Udbudsproces for større køb uden for bygningsområdet

Vi har i forbindelse med gennemgangen bl.a. undersøgt overvejelserne om udbudsproces i forbindelse med investeringen i den nye Oracle-plattform. Der ikke har været et formelt udbud af Oracle-plattformen.

Vi har fået oplyst, at dette skyldes:

- ▶ at DTU har konsolideret en betydelig del af sine IT-systemer på en Oracle-plattform (økonomi, HR, studieadministration, integrationsplatforme mv.)
- ▶ at DTU's it-organisation i AØR er specialiseret i Oracle-plattformen, og har egne kompetencer til databasehåndtering, konfigurationer mv.
- ▶ at DTU har et favorabelt indkøbssamarbejde med de øvrige universiteter under hvilke det er lykkedes, at bibeholde lave licenspriser under forudsætning af at systemudviklingen retter sig imod cloud-migreringer
- ▶ at et skift af platform ville indebære en sprængning af ØSS-samarbejdet og ophævelse af de ovennævnte fordele

Ledelsen har derfor oplyst, at det af faglige og økonomiske årsager ikke har været på tale at ændre platformsvælget.

Vi kan konstatere, at der ikke er foretaget dokumentation af de udbudsretlige overvejelser inden kontraktindgåelsen.

Vi foretager yderligere stikprøver på køb uden for bygningsområdet. Dette arbejde er ikke afsluttet endnu.

### Ledelsesrapportering og -opfølgning på at realiserede indkøb er iht. indgåede aftaler

Vi har i forbindelse med gennemgangen bl.a. fokus på ledelsesrapportering m.v. som understøtter en god "contract management". Dette omfatter bl.a. analyse af realiserede køb, jf. registreringerne i økonomisystemet og kontraktssystem m.v.

Vi forstår, at DTU på nuværende tidspunkt arbejder på at udvikle rapporter i det nye økonomisystem, som kan understøtte denne opfølgning.

Vi vil følge op på ovenstående forhold inden afslutningen af revisionen.

## Den udførte revision i årets løb



### Indledning

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:

- ▶ Systemimplementering og økonomiopfølgning
- ▶ Igangværende tilskudsaktiviteter
- ▶ Løn og gager
- ▶ Købsfakturaer og udbetalinger
- ▶ Anlægsstyring
- ▶ Fakturering og debitoropfølgning.

I de følgende slides vil ovenstående punkter blive specificeret.



### Systemimplementering og økonomiopfølgning

- ▶ Vi har som led i den løbende revision foretaget gennemgang af implementeringen af det nye økonomisystem, samt proces for løbende økonomiopfølgning.
- ▶ Der henvises til omtale, jf. afsnit 1.1.



### Igangværende tilskudsaktiviteter

- ▶ Vi har som led i den løbende revision foretaget gennemgang af forretningsgangene på området for igangværende tilskudsaktiviteter, herunder særligt den tilhørende indtægtsførsel.
- ▶ Der henvises til omtale, jf. afsnit 1.3.



### 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.



### 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.

Der henvises til vores bemærkninger, jf. afsnit 1.4.



## Den udførte revision i årets løb



### Anlægsstyring

Området relaterer sig til den administrative styring af i gangværende 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 stikprøvevist foretaget gennemgang af afstemning mellem projektmodul, anlægsmodul og bogføring.

Vi henviser til omtale vedrørende afstemningsprocedurer, jf. afsnit 1.1, og afsnit 1.6 vedrørende inflationsreguleringer i IM-planen.



### Fakturering og debitoropfølgning

- ▶ Området relaterer sig til faktureringsprocessen samt opfølgning og rykning for debitorer.
- ▶ Fokus er i denne sammenhæng primært på faktureringer relateret til øvrigt salg som indtægtsføres på leveringstidspunktet
- ▶ Vi har gennemgået procedurer for udstedelse af fakturaer og opfølgning og rykning af forfaldne debitorer
- ▶ Vi henviser til omtale, jf. afsnit 1.5.



### Ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger

Vi har i henhold til aftale med DTU foretaget stikprøvevis gennemgang af 25 rejse- / kreditkortsafregninger fordelt på 5 ledende medarbejdere.

- ▶ Kreditorafdelingen skal i henhold til forretningsgangen foretage 100 %-kontrol af alle afregninger, som overstiger en fastsat beløbsgrænse. Beløbsgrænsen er hævet fra 1.000 kr. til 2.000 kr.
- ▶ Der har siden systemimplementeringen - i modsætning til tidligere år - ikke været nogen stikprøveprøvekontrol af afregninger under grænsen.

Vores stikprøve har taget udgangspunkt i bogførte kreditkorttransaktioner. Gennemgangen og omfanget heraf er aftalt med DTU, og således ikke udført som led i vores revision af universitetets årsrapport.

Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret enkelte mindre forhold til opfølgning, som er anført i et management letter til ledelsen.

## Øvrige



### Samarbejde med Rigsrevisionen

Rigsrevisionens og EY's samlede revisionsindsats koordineres således, at resultatet af vores arbejde kan indgå ved Rigsrevisionens afgivelse af erklæring i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

Rigsrevisionen vil derfor, i lighed med 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 EY udfører.

Vi har ikke fået nogen henvendelser fra Rigsrevisionen vedrørende revisionen for regnskabsåret 2022.



### Bestyrelsens referater

Vi har læst bestyrelsens referater frem til mødet den 30. september 2022.

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.



### Foranstaltning 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.



1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen

2. Revisionens mål og omfang

3. Den udførte revision i årets løb

4. Øvrige

5. Underskrifter

6. Bilag

## Underskrifter

København, 5. december 2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

\_\_\_\_\_  
Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

\_\_\_\_\_  
Rasmus Friborg Andersen  
statsaut. revisor

Siderne 554-572 blev fremlagt på bestyrelsesmødet den 5. december 2022

Bestyrelsen:

\_\_\_\_\_  
Karin Markides  
formand

\_\_\_\_\_  
Ulrik Juul Christensen

\_\_\_\_\_  
Henrik Clausen

\_\_\_\_\_  
Susanne Juhl

\_\_\_\_\_  
Thea Larsen

\_\_\_\_\_  
Hanne Søndergaard

\_\_\_\_\_  
Kasper Bøgh Pedersen

\_\_\_\_\_  
Ole Sigmund

\_\_\_\_\_  
Søren Sandgaard

\_\_\_\_\_  
Christian Rømer Thulstrup



1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen

2. Revisionens mål og omfang

3. Den udførte revision i årets løb

4. Øvrige

5. Underskrifter

6. Bilag

## Temaer i henhold til standarder for offentlig revision

Temanr.	Temaområde	Emne ikke relevant	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Juridisk-kritisk revision (SOR 6)</i>							
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb						X
SOR 6b	Løn og ansættelsesdisponering		X	X	X	X	X
SOR 6c	Gennemførelse af salg		X	X	X	X	X
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X					
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	X					
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X					
<i>Forvaltningsrevision (SOR 7)</i>							
SOR 7a	Aktivitets og ressourcestyring		X	X	X	X	X
SOR 7b	Mål- og resultatstyring		X	X	X	X	X
SOR 7c	Styring af indkøb						X
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer				X		
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X					



EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

### **About EY**

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på [ey.com](http://ey.com).

© 2022 EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR no. 30700228  
All Rights Reserved.

**[ey.com/dk](http://ey.com/dk)**

