



10. Revisionens tilrettelæggelse af revisionen af årsrapport for 2023

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen drøfter og underskriver revisionsprotokollat af 7. december 2023 vedrørende revision i årets løb 2023.

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 7. december 2023 vedrørende revision i årets løb 2023". Revisionen udføres i løbet af regnskabsåret og ved årsafslutningen.

EY fremhæver i protokollatet (bilag 1) en række forhold, som efter EY's vurdering er relevante for bestyrelsen.

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

- Revisionen har i forbindelse med den løbende revision konstateret, at der er sket et væsentligt løft i kvaliteten af det interne kontrolmiljø set i forhold til niveauet efter systemimplementeringen sidste år, jf. pkt. 1.1.
- DTU har fokus på at forbedre de interne processer og kontroller i det nye økonomisystem. Revisionen er betryggede i, at DTU har etableret et tilstrækkeligt kontrolmiljø til at sikre en ordentlig regnskabsafklæggelse for 2023.
- Revisionen har fokus på arbejdet hos Afdeling for Campus Service med at identificere og rette registrerings- og systemmæssige fejl i håndteringen af drifts- og anlægsprojekter, jf. pkt. 1.2.
- Revisionen har kommentarer til indtægtsgenerering på igangværende tilskudsaktiviteter, jf. pkt. 1.3. Disse omhandler manglende to-faktor godkendelse af ændringer i stamdata på projekter. DTU arbejder på at få implementeret en log for ændringer af stamdata. Revisionen vil følge op på dette og konkluderer, at der alene er tale om en regnskabsmæssig periodisering, som ikke medfører risiko for tab af penge.

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

- Revisionen af igangværende tilskudsaktiviteter er fortsat igangværende. Fokus vil være på projekternes stamdata, som er afgørende for indtægtsgenereringen.
- Revisionen tilrettelægges, i henhold til de offentlige revisionsstandarder, med fokus på manuelle salg og posteringer på omsætningen mv., idet der vurderes en øget risiko for regnskabsmanipulation på dette område. Under den udførte revision er der ikke konstateret forhold, der kan indikere eller vække mistanke om besvigelser.

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

- Revisionen har haft fokus på områderne: Igangværende tilskudsaktiviteter, løn og gager, købsfakturaer og udbetalinger, anlægsstyring, samt fakturering og debitoropfølging.

Bilag

- Bilag 1: Revisionsprotokollat af 7. december 2023 vedrørende revision i årets løb 2023