

Danmarks Tekniske Universitet (DTU)

Brev om opfølgning på årsrapporten for 2023

Med dette brev følger Uddannelses- og Forskningsstyrelsen (UFS) op på Danmarks Tekniske Universitets årsrapport for 2023 med fokus på institutionens økonomi og økonomiske forvaltning.

Såfremt der er forhold, hvor styrelsen ønsker en skriftlig redegørelse eller tilbage melding fra institutionen, er disse i brevet markeret med:

- [...]

1. Opfølgning på årsrapporten

1.1 Institutionens økonomi

Resultat

Styrelsen noterer, at DTU i 2023 havde et overskud på 79,2 mio. kr. Dette er en afvigelse på ca. 154 mio. kr. i forhold til det budgetterede underskud på 75 mio. kr. Afvigelsen fra det budgetterede underskud skyldes primært, at DTU har haft højere indtægter end forventet, herunder særligt fra tilskudsfinansierede aktiviteter og indtægtsdækket virksomhed.

Hertil kommer bl.a. lavere omkostninger til energi og forsyning samt lavere finansielle nettoomkostninger som følge af kursgevinster på værdipapirer og højere renteindtægter.

Egenkapital

DTU's egenkapital ultimo 2023 udgør 2.788,6 mio. kr. Egenkapitalen er således 177,8 mio. kr. lavere end ultimo 2022. Udviklingen i egenkapitalen afspejler dels årets resultat og dels et fald i markedsværdien af DTU's finansielle instrumenter. Dagsværdien af de finansielle instrumenter ultimo 2023 udgør 216,5 mio. kr.

Budget for 2024

Styrelsen noterer, at der i budgettet for 2024 forventes et overskud på 29,2 mio. kr.

1. juli 2024

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Ref.-nr.
506866

1.2 Institutionens forvaltning

Ad status på det interne kontrolmiljø, jf. implementeringen af nyt økonomisystem

Institutionsrevisor anfører i revisionsprotokollatet vedrørende revision i årets løb, at DTU oplevede en række udfordringer i forbindelse med overgangen til det nye økonomisystem i 2022.

Styrelsen noterer, at institutionsrevisor i forbindelse med den løbende revision i 2023 har konstateret, at der er sket et væsentligt løft i kvaliteten af det interne kontrolmiljø set i forhold til niveauet efter systemimplementeringen i 2022. DTU har fortsat fokus på at forbedre de interne processer og kontroller i det nye økonomisystem.

Styrelsen forudsætter, at DTU fortsætter arbejdet med at styrke de interne processer og kontroller i det nye økonomisystem.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Styrelsen noterer desuden, at institutionsrevisor bemærker følgende i revisionsprotokollatet om årsrapporten:

Ad revisionsprotokollatets afsnit 2.1 vedrørende registrering af drifts- og anlægsprojekter hos Campus Service

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022 havde DTU identificeret registrerings- og systemmæssige fejl i håndteringen af konteringen af drifts- og anlægsprojekter hos Campus Service. Institutionsrevisor er informeret om, at fejlene alene vedrører bogføringen i finansmodulet.

Forholdet havde betydning for regnskabsaflæggelsen, da driftsprojekter skal omkostningsføres i året, hvorimod anlægsprojekter skal aktiveres og afskrives indenfor deres levetid. Pr. 31. december 2022 var der gennemført en skønnet manuel korrektion mellem drifts- og anlægsprojekter på ca. 40 mio. kr.

Institutionsrevisor bemærker, at DTU siden har arbejdet på at identificere og rette fejlene, hvilket har resulteret i en række korrigerende kørsler af posteringer på drifts- og anlægssaldi under Campus Service.

DTU har pr. 31. december 2023 opgjort den forventeligt sidste korrigerende kørsel til ca. 105 mio. kr., som er bogført i én samlet postering i økonomisystemet. DTU forventer at bogføre den endelige korrektion på projektniveau i starten af 2024.

Grundet omfanget og kompleksiteten af de korrigerende kørsler har det ikke været muligt at adskille korrektionerne fra henholdsvis 2022 og 2023. DTU's ledelse har vurderet, at der ikke er indikationer på væsentlige fejl i årsrapporten for 2022.

Institutionsrevisor har analyseret udviklingen i driftsomkostninger for Campus Service i 2022 og 2023 og konstateret udsving mellem årene. Campus Service har oplyst, at udsvingene relaterer sig til tekniske posteringer i 2022, hvilket indikerer, at de manuelle reguleringer i 2022 var for lave. Institutionsrevisor vurderer, at usikkerheden i den forbindelse ikke er af en størrelse, der er væsentlig for årsrapporten.

Styrelsen noterer, at institutionsrevisor tilslutter sig DTU's ledelses vurdering af, at årsrapporten for 2023 ikke indeholder væsentlige fejl relateret til fordelingen af drifts- og anlægsprojekter.

Styrelsen noterer desuden, at DTU (Campus Service) arbejder på at formalisere en forretningsgang, som skal sikre at drifts- og anlægsprojekter løbende registreres korrekt i projekt- og finansmodulet. Institutionsrevisor er enig i dette fokus.

- Styrelsen beder DTU om at redegøre for universitetets arbejde med at sikre korrekt løbende registrering af drifts- og anlægsprojekter i projekt- og finansmodulet.

Institutionsrevisor bemærker, at de korrigerende kørsler indikerer, at der ikke har været en tilstrækkelig procedure for test af de omfangsrige korrigerende kørsler, før de blev bogført i økonomistyringssystemet. Institutionsrevisor er bekendt med, at DTU har udvidet omfanget af test i forbindelse med den kommende afsluttende kørsel.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen

Institutionsrevisor anbefaler i den forbindelse, at DTU implementerer en formaliseret forretningsgang for håndteringen af sådanne kørsler.

- Styrelsen beder DTU om at redegøre for universitetets opfølgning på institutionsrevisors anbefaling.

Ad revisionsprotokollatets afsnit 5 vedrørende revision af enkeltposter m.v. – skyldige partnerbetalinger

Institutionsrevisor har konstateret, at saldoen på kontoen til skyldige partnerbetalinger ultimo 2023 udgjorde 455 mio. kr. mod 191 mio. kr. ultimo 2022. Udviklingen skyldes, at der i regnskabsåret er konstateret fejl i systemopsætningen mellem egne tilskudsmidler og skyldige partnerbetalinger. DTU har oplyst, at forholdet alene har haft indflydelse på konteringen i balancen, og således ikke har haft effekt på den løbende omkostnings- og indtægtsførsel på projekterne.

DTU har oplyst, at universitetet i december 2023 har foretaget en tilretning af systemopsætningen, således at der for fremadrettede konteringer sker en korrekt opdeling mellem egne tilskudsmidler og tilskudsmidler, som skal anvendes af en samarbejdspartner.

Institutionsrevisor har fået oplyst, at det ikke på revisionstidspunktet var muligt at trække en rapport, der specificerer saldoen pr. 31. december 2023 på enkeltprojekter eller modparter i projektmodulet. Der arbejdes på at udarbejde en rapport til brug for dette. I stedet har DTU estimeret saldoen ved gennemgang af projektstamdata og faktureringer til samarbejdspartnere.

Styrelsen forudsætter, at DTU sikrer, at universitetet fremadrettet med den fornødne sikkerhed kan opgøre den samlede saldo for skyldige partnerbetalinger.

- Styrelsen beder DTU om at redegøre for DTU's arbejde hermed.

Ad afsnit 2.1 i revisionsprotokollatet vedrørende revision i årets løb angående igangværende tilskudsaktiviteter

Institutionsrevisor har ligesom ved revisionen af årsregnskabet for 2022 konstateret, at det er muligt at foretage ændring af stamdata som overheadsats, medfinansieringsgrad mv., efter at et projekt er oprettet, uden at dette skal godkendes af to i forening. DTU arbejder på at få implementeret gennemgang af log for ændringer på stamdata, for at udbedre dette forhold.

Styrelsen opfordrer DTU til enten at implementere godkendelse af "to i forening" eller relevante kompenserende kontroller.

1.3 Øvrige områder

Anvendelse af revisionsinstruksen

Styrelsen konstaterer, at institutionsrevisor ikke har fulgt revisionsinstruksens skabelon for opstilling af revisionsprotokollat til årsrapporten. Revisionsinstruksen er udstedt i medfør af den opdaterede bekendtgørelse om tilskud, regnskab og revision m.v. ved universiteterne gældende fra 1. januar 2023¹. Revisionsprotokollatet er således ikke inddelt i de angivne afsnit, og flere afsnit er ikke placeret i den rigtige rækkefølge. Oversigten over plantemaer til juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision skal placeres i det relevante afsnit og ikke som et bilag.

Styrelsen forudsætter, at institutionsrevisor ved udarbejdelsen af revisionsprotokollatet for 2024 følger den udmeldte skabelon for opstilling af revisionsprotokollatet for 2024 (revisionsinstruksen for 2024 kan hentes [her](#)).

2. Opfølgning på afrapportering af den strategiske rammekontrakt i årsrapport 2023 samt statusredegørelse

Styrelsen har gennemgået statusredegørelsen for den strategiske rammekontrakt 2022-2025 og konklusionerne i årsrapporten om udviklingen i de strategiske mål. Styrelsen noterer, at DTU samlet vurderer, at der er fremskridt i realiseringen af de mål, som er aftalt i den strategiske rammekontrakt.

Styrelsen vurderer samlet set, at det fremsendte materiale dokumenterer arbejdet med at realisere de aftalte strategiske mål. Materialet udgør et dækkende grundlag for årets videre styringsdialog, herunder dialogmødet mellem styrelsens direktion og institutionens øverste daglige ledelse, som afholdes i efteråret 2024.

Med afrapporteringen for 2023 er der gjort status for andet år i kontraktperioden 2022-2025. Det er vigtigt, at der i de kommende års afrapporteringer er tydeligt fokus på at dokumentere fremskridt i realisering af målene både gennem udvikling i indikatorer og de gennemførte aktiviteter.

¹ Bekendtgørelse nr. 1611 af 28. december 2022.

3. Videre proces

Indsendelse af besvarelser

Styrelsen ser frem til at modtage redegørelse for de anførte punkter senest fredag den 30. august 2024. Redegørelsen bedes fremsendt til styrelsen på e-mail til institution.regnskab@ufm.dk med kopi til andl@ufm.dk.

Henvendelse ved spørgsmål

Hvis I har spørgsmål til de enkelte afsnit i brevet, kan I rette henvendelse til følgende kontaktpersoner:

Angående økonomi og forvaltning:

- Områdeleder Anders Christian Lauger, tlf. 7231 8577 eller mail andl@ufm.dk

Angående afrapportering på den strategiske rammekontrakt:

- Fuldmægtig Ditte Marie Thomsen, tlf. 7231 9105 eller mail dith@ufm.dk

Kopi af dette brev bedes sendt til institutionsrevisor.

Med venlig hilsen



Nicolai Ebsen
Kontorchef

Kopi er sendt til Rigsrevisionen.

Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen