

UDKAST

Danmarks Tekniske Universitet

Anker Engelunds Vej 101, 2800 Kongens Lyngby
CVR-nr. 30 06 09 46

Revisionsprotokollat af 7. december 2023
vedrørende revision i årets løb 2023

Indledning

Danmarks Tekniske Universitet

Kære medlemmer af bestyrelsen,

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for Danmarks Tekniske Universitet for 2023.

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 regnskabsaflæggelsen 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 2023 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 Friberg Andersen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

EY fremlægger revisionen i årets løb

1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen	598	4. Øvrige	607
2. Revisionens mål og omfang	600	5. Underskrifter	608
3. Den udførte revision i årets løb	605	6. Bilag	609



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. Status på det interne kontrolmiljø

1.2. Oprydning i registrering af drifts- og anlægsprojekter

Væsentlige forhold vedrørende revisionen

1.1

Status på det interne kontrolmiljø

Som oplyst i revisionsprotokollaterne for sidste år oplevede DTU en række udfordringer i forbindelse overgangen til det nye økonomisystem i 2022.

Vi kan i forbindelse med den løbende revision konstatere, at der er sket et væsentligt løft i kvaliteten af det interne kontrolmiljø set i forhold til niveauet efter systemimplementeringen sidste år.

DTU har fortsat fokus på at forbedre de interne processer og kontroller i det nye økonomisystem. Vi anser generelt ikke disse forhold som værende kritiske i forhold til den samlede regnskabsafklæggelse og revisionens gennemførelse for 2023. Vi har i forlængelse af den løbende revision afgivet en rapportering til den daglige ledelse, hvor vi har givet vores anbefalinger. Disse forhold vurderes ikke så kritiske, at de bør komme til bestyrelsens kendskab.

Vi er således betryggede i, at DTU har etableret et tilstrækkeligt kontrolmiljø til at sikre en ordentlig regnskabsafklæggelse for 2023.

1.2

Oprydning i registrering af drifts- og anlægsprojekter hos Campus Service

Som rapporteret i protokol af 27. marts 2023 konstaterede DTU i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2023 udfordringer i håndteringen af den konteringen af drifts- og anlægsprojekter hos Campus Service. Forholdet er afgørende for regnskabsafklæggelsen, idet driftsprojekt skal omkostningsføres i året, hvorimod anlægsprojekter skal aktiveres og afskrives over levetiden. Pr. 31. december 2022 indgik der således en skønnet manuel korrektion mellem drifts- og anlægsprojekter på ca. 40 mio. kr.

DTU har siden regnskabsafklæggelsen haft stort fokus på at identificere og rette alle de registrerings- og systemmæssige fejl, som medførte udfordringerne. Dette har medført en lang række korrigerende kørsler af drifts- og anlægssaldi.

DTU har udarbejdet et notat om status på korrektionerne pr. oktober 2023. Ifølge dette notat udgør de samlede korrektioner, foretaget i 2023 på nuværende tidspunkt netto ca. 5 mio. kr. (inkl. tilbageførsel af manuelle korrektioner pr. 31. december 2022). Vi har fået oplyst, at oprydningsarbejdet stadigvæk er igangværende.

På baggrund af omfanget og den systemmæssige kompleksitet i kørslerne, har det ikke været muligt at adskille korrektionerne i mellem 2022 og 2023, men det er ledelsens vurdering, at der ikke er indikationer på væsentlige fejl i årsrapporten for 2022.

Vi vil i forbindelse med revisionen have særlig fokus på gennemgangen af ovenstående, herunder:

- ▶ Forståelse af de enkelte fejltyper og korrektioner.
- ▶ Stikprøvevis gennemgang af registrerede projekter efter korrektioner, herunder særligt fokus på, om der er den rette klassifikation som drifts- og anlægsprojekt.
- ▶ Overordnet analyse af realiserede tal for Campus Service i 2023 sammenholdt med 2022, med henblik på at identificere eventuelle indikationer på, om korrektionerne relaterer sig til større fejl i 2022.
- ▶ Forståelse af fremadrettet forretningsgang for at undgå at lignende fejl opstår i fremtiden.

På tidspunktet for afgivelsen af dette protokollat er dette arbejde stadig igangværende.

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 november 2023).
- ▶ Revisionsprotokollat til årsregnskabet (afgives foråret 2024).

- ▶ 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 ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 15. november 2019.
- ▶ Revisionen udføres i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 9, stk. 1, om interne revisioner ved universiteterne.



Risikovurdering

- ▶ Med henblik på at opdatere vores forståelse af 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 2023 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 regnskabsområder.
- ▶ Vi har identificeret følgende betydelige regnskabs- og revisionsmæssige forhold, der kræver særskiilt opmærksomhed:

Regnskabspost / Område

Betydelig risiko

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, som er afgørende for indtægtsgenereringen.

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 eksternt 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.

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 gennemgang har været rettet mod at afdække evt. svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på universitetets regnskabsafklæggelse.
- ▶ Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særlig relevante for regnskabsafklæggelsen, herunder:
 - ▶ Oracle fusion (Økonomisystem)
 - ▶ 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.
- ▶ Vi bemærker i forlængelse heraf, at en række brugere i Oracle Competence Center i Afdeling for Information og Teknologi har udvidede administrative rettigheder til økonomisystemet og derfor har mulighed for at omgå funktionsadskillelsen i økonomisystemet samt slette i logs m.v. Forholdet øger alt andet lige risikoen for besvigelser.
- ▶ Ledelsen oplyser, at man er bekendt med forholdet, og at det af systemtekniske årsager er nødvendigt at have brugere med sådanne adgange. Vi har i forbindelse med revisionen haft fokus på at sikre, at sådanne adgange er afgrænset til et arbejdsbetinget behov. Vores gennemgang gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Særligt vedrørende Statens Lønssystem (SLS):

- ▶ Det bemærkes, at SLS hostes og vedligeholdes af staten, der altså agerer som ekstern serviceleverandør for DTU.
- ▶ Det har, i lighed med tidligere år, ikke været muligt at indhente en revisorerklæring fra statens revisor (Rigsrevisionen) vedrørende tilrettelæggelsen af statens generelle it-kontroller vedrørende SLS, herunder håndtering af systemændringer- og opdateringer. Med baggrund heri har vi i forbindelse med revisionen bl.a. udvidet vores test af systemkontrollerne i SLS-systemet. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.



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 standarderne for offentlig revision. 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 økonomistyring. 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 (*se til højre*)
- ▶ Gennemførelse af salg (*se til højre*)
- ▶ Aktivitets- og ressourcestyring
- ▶ Mål- og resultatstyring

På tidspunktet for afgivelsen af dette revisionsprotokollat er en del af gennemgangen ikke afsluttet. Vi vil derfor rapportere herom i vores afsluttende revisionsprotokollat, der afgives i sammenhæng med regnskabsafleggelsen for 2023.



Temarevision: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Formål

- ▶ Formålet med gennemgangen har været, at undersøge DTU's proces for overenskomstmæssig indplacering af nye medarbejdere, herunder dokumentation for erfaring, uddannelse mv.

Udført arbejde

- ▶ Vi har som led i revisionen stikprøvevis gennemgået den overenskomstmæssige indplacering for nye medarbejdere i 2023.
- ▶ Stikprøverne er kontrolleret til underliggende lønseddel, ansættelsesbrev, overenskomst og underliggende dokumentation.

Konklusion

- ▶ Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.
- ▶ Det er således vores vurdering, at DTU har fornuftige forretningsgange i forhold til at sikre, at medarbejdere lønindplaceres i henhold til gældende overenskomster.



Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Vi har stikprøvevis gennemgået principperne for de anvendte modeller til prisfastsættelse af interne og eksterne ydelser uden bemærkninger.



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)
- ▶ Revisionshandling 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 2023, jf. brev af 30. maj 2022.

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

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:

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

I de følgende slides vil ovenstående punkter blive specificeret.



Igangværende tilskudsaktiviteter

- ▶ Vi har som led i den løbende revision foretaget gennemgang af forretningsgangene på området for igangværende tilskudsaktiviteter, herunder særligt den tilhørende indtægtsførsel.
- ▶ Tilskudsaktiviteterne skal indtægtsføres i takt med, at der afholdes projektrelaterede omkostninger. Indtægtsførslen er i høj grad systemunderstøttet. Dette sker på baggrund af en række stamdata for det givne projekt, herunder aftalebeløb, overheadsats og medfinansieringsgrad.
- ▶ Vi har - i lighed med 2022 - konstateret, at det fortsat er muligt at foretage ændring af stamdata som overheadsats, medfinansieringsgrad mv. efter at et projekt er oprettet, uden at dette skal godkendes to i forening. DTU arbejder på at få implementeret gennemgang af log for ændringer på stamdata, for at udbedre dette forhold.
- ▶ Vi vil, i lighed med tidligere år, foretage stikprøvevis gennemgang af stamdata på tilskudsaktiviteterne og tilhørende indtægtsgenerering i december 2023. Konklusionen på vores gennemgang - samt opfølgning på ovenstående forhold - vil indgå i vores revisionsprotokollat i forbindelse med afslutningen af revisionen.
- ▶ Vi bemærker, at der alene er tale om regnskabsmæssig periodisering, hvilket ikke medfører risiko for tab af penge.



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.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Den udførte revision i årets løb



Anlægsstyring

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

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.

Der henvises endvidere til afsnit 1.2 vedrørende oprydning i registreringen af drifts- og anlægsprojekter hos Campus Service.



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



Ledelsens rejse- og repræsentationsomkostninger

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

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

Vores fokus ved gennemgang har blandt andet været på overholdelse af DTU's regler for godkendelse af kreditkortsafregninger. Det bemærkes, at kreditkortsafregninger for direktionen og en række ledende medarbejdere, i henhold til forretningsgangen ikke kræver godkendelse. Disse er dog underlagt det sædvanlige tilsyn af økonomiafdelingen.

Vores stikprøvevis gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2023.



Bestyrelsens referater

Vi har læst bestyrelsens referater frem til mødet den 28. september 2023.

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, 7. december 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Rasmus Friborg Andersen
statsaut. revisor

Siderne 596-610 blev fremlagt på bestyrelsesmødet den 7. december 2023

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

NR.	TEMA	Ikke relevant	2019	2020	2021	2022	2023	UDVALGT EMNE UNDER SENESTE TEMAREVISION	UDTALELSE I REVISIONSPÅTEGNING VED SENESTE TEMAREVISION
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)									
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb					X		- Overholdelse af udbudsregler	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 6b	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X	X	X	X	X	- Overenskomstmæssig indplacering af løntrin	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 6c	Gennemførelse af salg		X	X	X	X	X	- Hjemmelgrundlag for salg, herunder model for indtægtsdække virksomhed	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X							
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X							
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X							
SOR 7 Forvaltningsrevision (SOR 7)									
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring		X	X	X	X	X	- Ledelsesrapportering med fokus på budget- og økonomistyring	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 7b	Mål- og resultatstyring		X	X	X	X	X	- Forretningsgange og afrapportering for udvalgte mål	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb					X		- Indkøbsstyring	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer			X				- Gennemgang af budgetlæg- og opfølgning for flerårige anlægsinvestering	Ingen kritiske bemærkninger
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.

© 2023 EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR no. 30700228
All Rights Reserved.

ey.com/dk

