

Syddansk Universitet
Institutionsrevisors protokollat
om forberedende revisions-
arbejder for 2016

Syddansk Universitet

Institutionsrevisors protokollat om forberedende revisionsarbejder for 2016

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Hovedkonklusion på den udførte revision	3
Redegørelse for den udførte revision	4 - 10
Revisionsforhold	11 - 12
Generelle IT kontroller	11 - 15
Assistance og rådgivning	16

Indledning

1 Vi har påbegyndt revisionen af universitetets årsregnskab ("regnskabet") for 2016. Vi skal for god ordens skyld anføre, at vores revision af regnskabet først er afsluttet, når regnskabet er forsynet med vores revisionspåtegning og underskrift.

2 Om vores ansvar og revisionens udførelse og omfang henviser vi til redegørelsen i vores tiltrædelsesprotokollat af 10. november 2014, siderne 150 - 155. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Hovedkonklusion på den udførte revision

3 Den del af revisionen, vi har udført, har givet os en begrundet opfattelse af, at universitetets regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af regnskabet, og vi er ikke under denne del af revisionen blevet opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller supplerende oplysninger i vores revisionspåtegning på regnskabet. Opstår der senere under revisionen forhold, som bedømmes at kunne give anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i vores revisionspåtegning, vil dette straks blive meddelt bestyrelsen ved indførsel i denne protokol.

Redegørelse for den udførte revision

4 Som forberedelse til revisionen af regnskabet for 2016 har vi ajourført vores informationer og beskrivelser af universitetets aktiviteter, organisation, regnskabssystemerne og de interne kontroller.

5 På denne baggrund har vi ajourført vores revisionsstrategi og detaljerede planlægning af revisionen, som vi har drøftet med universitetet.

6 Efter vores vurdering gennemføres revisionen af universitetets regnskab for 2016 mest effektivt som en kombination af revision i løbet af regnskabsåret og revision efter regnskabsårets udløb.

7 Vores revision i denne fase har omfattet analytiske undersøgelser og vurderinger, herunder gennemlæsning af det interne halvårsregnskab.

8 Vi har endvidere foretaget en nærmere gennemgang, vurdering og stikprøvevis efterprøvnings af de af ledelsen etablerede regnskabssystemer og interne kontroller på følgende områder:

- Indtægter og tilgodehavender
- Omkostninger og kreditorer
- Gager og lønninger
- Anlægsaktiver
- Eksterne forskningsprojekter
- Likvide beholdninger og værdipapirer
- Ledelseskontroller i form af løbende regnskabs- og kontrolrapporter

9 Vores undersøgelser har primært været rettet mod de interne kontroller, som vi tillægger vægt i vores vurdering af risikoen for væsentlige, uopdagede fejl ved aflæggelsen af regnskabet.

10 På de nævnte regnskabsområder har vi endvidere stikprøvevist testet registreringerne ved analyser, dokumentationskontrol, afstemninger og gennemlæsning af konti.

Revisionsforhold

11 Vi har drøftet det detaljerede resultat af den ovenfor beskrevne revision med universitetets økonomiafdeling med følgende konklusion:

12 Vores gennemgang af forretningsgange og test af interne kontroller på de områder, anført i afsnit 8 ovenfor, har ikke givet anledning til bestyrelsesrelevante bemærkninger, og revisionen af årsrapporten kan således basere sig på de eksisterende forretningsgange og de heri indlagte kontroller.

Generelle IT kontroller

13 Vi har endvidere påbegyndt vores gennemgang af de generelle it-kontroller for 2016. Ved generelle it-kontroller forstås i denne sammenhæng generelle foranstaltninger, som helt eller delvis er fælles for it-anvendelsen, og som er etableret med henblik på at sikre universitetets systemer, data og driftsafvikling. Gennemgangen af de generelle it-kontroller omfatter følgende områder:

- Ledelsens styring og organisering af it-anvendelsen
- Drift af datacentre og netværk
- Applikationer – anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse

- Adgang til systemer, data og faciliteter
- Systemer – anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse.

14 Vi foretager opfølgning på gennemgangen af det samlede kontrolmiljø for så vidt angår de generelle it-kontroller for de administrative systemer hos SDU. Opfølgningen i relation til universitetets overordnede arbejde med it- og informationssikkerhed skal planlægges i december 2016 og gennemføres primo 2017.

15 Arbejdet hermed er endnu ikke afsluttet. Vi foretager endelig afrapportering herpå i forbindelse med revisionsprotokollen til årsrapporten. Det er vores forventning, at udarbejdelsen af ledelsesrapportering og årsrapport således kan baseres på de eksisterende generelle IT-kontroller.

Assistance og rådgivning

16 Vi har efter aftale assisteret Syddansk Universitet med følgende forhold:

- Revisorerklæringer på en række eksterne projektregnskaber
- Afgivelse af erklæringer for ordinær og åben uddannelse over for Undervisningsministeriet
- Assistance med moms- og afgiftsmæssige forhold
- Undervisning i revisionsmæssige forhold
- Assistance med skattemæssige problemstillinger, herunder vedr. spin-outs
- Løbende drøftelser af regnskabsmæssige problemstillinger

København, den 22. november 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Jens Otto Damgaard
statsautoriseret revisor


Poul Madsen
statsautoriseret revisor

Siderne 185-188 er behandlet på bestyrelsesmødet den / 2016.

Henrik Dam
rektor

Herluf Petersen
konstitueret universitetsdirektør

Bestyrelse

Lars Nørby Johansen
formand

Dagmar Warming
næstformand

Gitte Bengtsson

Trine Rhein-Knudsen

Niels Thorborg

Jørgen Chr. Bang

Bodil Kjærsgaard

Jacob Kildegaard Eskildsen

Klaus Rose