



***Syddansk Universitet***  
Institutionsrevisors protokollat  
om forberedende revisions-  
arbejder for 2018

# **Syddansk Universitet**

## Institutionsrevisors protokollat om forberedende revisionsarbejder for 2018

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 9
Hovedkonklusion på den udførte revision	10
Revisionsforhold	11 - 13
Generelle IT kontroller	14 - 21
Assistance og rådgivning	22

### **Indledning**

1 Vi har påbegyndt revisionen af universitetets årsregnskab ("regnskabet") for 2018. 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 29. november 2017, siderne 202-208. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

### **Resultat af den udførte revision**

3 Som forberedelse til revisionen af regnskabet for 2018 har vi ajourført vores informationer og beskrivelser af universitetets aktiviteter, organisation, regnskabssystemerne og de interne kontroller.

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

5 Efter vores vurdering gennemføres revisionen af universitetets regnskab for 2018 mest effektivt som en kombination af revision i løbet af regnskabsåret og revision efter regnskabsårets udløb.

6 Vores revision i denne fase har omfattet analytiske undersøgelser og vurderinger, herunder gennemlæsning af perioderapporteringen for 1. halvår 2018.

7 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 og donerede aktiver
- Eksterne forskningsprojekter
- Likvide beholdninger og værdipapirer
- Ledelseskontroller i form af løbende regnskabs- og kontrolrapporter

8 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.

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

### ***Hovedkonklusion på den udførte revision***

10 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 modifikationer i vores revisionspåtegning på regnskabet. Opstår der senere under revisionen forhold, som bedømmes at kunne give anledning til modifikationer i vores revisionspåtegning, vil dette straks blive meddelt bestyrelsen ved indførsel i denne protokol.

### ***Revisionsforhold***

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

12 Vores gennemgang af forretningsgange og test af interne kontroller på de områder, som er anført i afsnit 7 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.

13 Vores forslag til mindre forbedringer af forretningsgange og interne kontroller er meddelt universitetets økonomiledelse ved management letter fra november 2018 samt drøftet på møde i forbindelse hermed.

### ***Generelle IT kontroller***

14 Vi har endvidere foretaget gennemgang af de generelle it-kontroller for 2018. 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.

15 Et robust it-kontrolmiljø medvirker til at sikre tilgængeligheden og den fortsatte effektivitet af virksomhedens it-systemer samt pålideligheden af forretningsdata. Dette sker gennem interne kontroller rettet mod fortrolighed, integritet og tilgængelighed af data og systemer. I relation til vores finansielle revision bidrager de generelle it-kontroller indirekte til at sikre oplysningerne i årsregnskabet, og applikationskontroller bidrager direkte hertil. Vores primære fokus i it-revisionen er derfor rettet mod integriteten af data og systemer.

16 Det overordnede formål med vores it-revision er at fastlægge, i hvilket omfang vi kan basere os på universitetets systemer og kontroller som en del af vores revision. Dette sker for at kunne udføre dataanalyser og reducere mængden af substansrevision, der skal udføres. Ved vurderingen af it-kontrolmiljøet vedrørende regnskabsaflæggelsen ser vi på det underliggende systemmiljø (databaser, operativsystemer og netværk). Vores it-revision fokuserer på systemer og processer vedrørende regnskabsaflæggelsen og omfatter derfor ikke andre systemer og processer, eksempelvis forskning og udvikling, HR osv.

17 For 2018 har it-revisionen fokuseret på ændringsstyring til applikationer – primært ØSS og STADS samt på adgangsstyring. Vi har ikke konstateret nye forhold i 2018. SDU arbejder fortsat målrettet på at skabe løsninger i relation til it-sikkerhed, som er operationelle og effektive på sigt.

18 Som led i udarbejdelse af en revisorerklæring på behandlingssikkerhed i relation til et specifikt forskningsprojekt har vi gennemgået en række kontroller, som SDU skal efterleve som databehandler. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

19 Vi har rapporteret vores konklusioner til den daglige it-ledelse og har haft en konstruktiv drøftelse i forbindelse hermed.

20 Samlet set er det - baseret på det udførte arbejde - vores overordnede vurdering, at de generelle IT-kontroller på de undersøgte områder er meget tilfredsstillende. Udarbejdelsen af ledelsesrapportering og årsrapport kan således baseres på de eksisterende generelle IT-kontroller.

21 Evaluering af cybersikkerheden, og fx applikationer/databaser, der indeholder kritiske ikke-finansielle data, har ikke været omfattet af it-revisionen. Som følge heraf, og i lighed med andre større virksomheder, er universitetet udsat for cybersikkerhedsrisici, som ikke er blevet vurderet og afdækket som led i denne revision. Disse risici kan have en alvorlig indvirkning på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer. Som følge af deres art vil kontroller muligvis ikke forhindre eller opdage alle fejl eller udeladelser ved behandlingen eller rapporteringen af transaktioner. Herudover er fremskrivningen af enhver vurdering af funktionaliteten til fremtidige perioder undergivet risikoen for, at kontroller kan blive utilstrækkelige eller svigte. Vi anbefaler derfor, at god praksis for it-governance fortsat følges, og at initiativer, som modenhedsvurdering,

cybersikkerhedsvurderinger, awareness-kampagner, konsekvensanalyser etc., gennemføres løbende.

### ***Assistance og rådgivning***

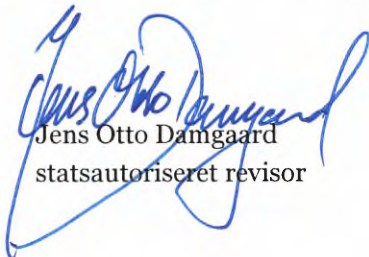
22 Vi har frem til dato efter aftale assisteret Syddansk Universitet med følgende forhold:

- Revisorerklæringer på en række eksterne projektregnskaber
- Afgivelse af erklæringer for ordinær og åben uddannelse over for Undervisningsministeriet mv.
- Assistance med skattemæssige problemstillinger
- Assistance i forbindelse med udbud af kapitalforvaltningen


København, den 21. november 2018

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jens Otto Damgaard  
statsautoriseret revisor



Poul Madsen  
statsautoriseret revisor

Siderne 228-232 er behandlet på bestyrelsesmødet den 14. december 2018.

Henrik Dam  
rektor

Thomas Buchvald Vind  
universitetsdirektør

### **Bestyrelse**

Lars Nørby Johansen  
formand

Dagmar Warming  
næstformand

Gitte Bengtsson

Per Have

Niels Thorborg

Gitte Rasmussen

Bodil Kjærsgaard

André Shamoun Darbroudi

Nanna Stenner Nielsen