



Til bestyrelsen

## Rapport om arbejdet med revisionens bemærkninger i Revisionsprotokollatet

Siden udkastet til revisionsprotokollatet af 6. marts forelå, har der været arbejdet med protokollatets forslag.

Nedenfor er en nummereret liste over de anbefalinger, der er indeholdt i revisionsprotokollatet, og det angives, hvorledes der arbejdes med punkterne.

Revisorernes anbefalinger er angivet i kort form i nedenstående punkter og kommentarerne til de enkelte punkter er angivet i kursiv og fed kursiv i de tilfælde, hvor der er sket en implementering.

1. Etablering af en controllingfunktion, der har såvel regnskabsmæssige kompetencer som indgående kendskab til CBS' virksomhed.

*Implementeringen af dette afventer ansættelse af ny universitetsdirektør*

2. forbedrede økonomiopfølgingsinstrukser og -formater overfor de decentrale enheder, således at disse enheder ved præcis, hvad de skal rapportere og i hvilket format. Disse rapporteringer bør inkludere tekstmæssig forklaring af udsving i forhold til budget etc.

*Arbejdet hermed er igangsat som et projekt pr. 15.5.06 og det forventes, at der foreligger udkast til rapporteringsskabeloner primo september.*

3. at der 3-4 gange om året foretages en grundigere perioderegnskabsafslutning til sikring af, at eventuel uhensigtsmæssig udvikling i økonomisk udvikling identificeres, med ledelsesmæssig mulighed for at korrigere forløb.

*Arbejdet hermed pågår. Jf. det fælles notat fra revision og CBS om den foreslåede fremgangsmåde ved periodisering af indtægter. Denne procedure vil fremover danne grundlag for opstillingen i Indikatorarket, hvis den accepteres, som den mest hensigtsmæssige opgørelsesmåde.*

4. at økonomiopfølgning, herunder budgetopfølgning foretages med udgangspunkt i CBS' bogholderi, således at bogholderiet i endnu højere grad bliver et redskab til brug for økonomiopfølgning.

*Dette er påbegyndt med seneste opgørelse i indikatorarket til bestyrelsens møde 15. juni 06. Der udestår dog en række tilretninger af forretningsgange og af Økonomisystemet.*

5. Generel forbedring af afstemningskvalitet og sikring af at principielt alle regnskabsposter dokumenteres som led i de interne rutiner, herunder ved perioderapportering. Dette giver økonomiafdelingen mulighed for at foretage en overordnet kontrol af kvalitet af afstemninger og dokumentationsmateriale.

*Dette punkt indgår som en del af Økonomifunktionens opfølgning på erfaringerne med dette års revisionsforløb. I samarbejde med revisionen forventes det, at de nødvendige dokumentationsrutiner bliver etableret.*

Solbjerg Plads 3  
DK-2000 Frederiksberg

Tlf.: +45 · 3815 3815  
Fax: +45 · 3815 2015  
www.cbs.dk

27. maj 2006

LH

Leif Hansen  
viceuniversitetsdirektør  
Dir. tlf.: +45 3815 2022  
Mobil: +45 2028 8165  
lh.ls@cbs.dk

# N O T A T

6. at procedurer etableres som sikrer en effektiv håndtering af periodisering af indtægter og omkostninger. Forståelsen og ansvar for omkostningsbaseret regnskabsafklæggelse i de decentrale enheder bør forbedres. Økonomiafdelingen bør modtage kontoudtog fra leverandører og foretage stikprøvevis afstemning af disse, med henblik på kontrol af periodeafgrænsning.

*Dette punkt vil blive håndteret i forbindelse med en intensiveret undervisnings- og kommunikationsindsats overfor de decentrale enheder, hvor det omkostningsbaserede regnskabs principper, herunder periodisering samt eventuelt også aktivering og afskrivning, vil blive gennemgået.*

7. at der etableres procedurer til sikring af, at alle bilag registreres centralt ved modtagelse. Dette vil kunne etableres i forbindelse med implementering af elektronisk fakturerings- og workflowsystem.

*Denne anbefaling forventes – som angivet af revisorerne – indløst i forbindelse med indførelsen af elektronisk fakturering, der forventes implementeret i løbet af efteråret.*

Revisorerne har 4 anbefalinger vedrørende opgørelse og indberetning af STÅ-tal og antal årselever:

8. at der etableres procedurer, hvor vægtene beregnes og registreres af én person og kontrolleres af en anden.

9. at der indføres kontroller, der sikrer, at en studerende ikke kan opnå flere STÅ end den studerendes uddannelse berettiger, f.eks. i form af analyse over optjent STÅ pr. elev.

10. at der indføres kontrol af STÅ-opgørelsen af en anden person end den, der har udarbejdet opgørelsen.

11. at der etableres procedurer, således at der etableres en entydig sammenhæng mellem studieadministrationssystemet og indberetning af årselever, samt at opgørelsen kvalitetssikres af en anden person end den, der har udarbejdet opgørelsen.

*Disse 4 anbefalinger vil blive opfyldt dels ved ændring af forretningsgange og procedurer dels i forbindelse med implementering af en ny version af det studieadministrative system (HSAS-II), der vil ske i første halvdel af efteråret.*

12. Revisionens anbefaling vedrørende repræsentationsudgifter er, at ledelsens og medarbejdernes beføjelser præciseres og opdateres.

*Denne anbefaling imødekommes ved en præcisering af eksisterende retningslinier*

13. der anbefales etablering af en central rådgivning og overvågning af eksternt finansierede projekter til sikring af, at tilskudsgivers regelsæt overholdes, idet undladelse heraf kan medføre risiko for pligt til tilbagebetaling af tilskud.

*Denne anbefaling indgår i som led i den øgede indsats på økonomistyringsområdet, men den konkrete implementering afventer ansættelsen af ny universitetsdirektør.*

14. at der etableres procedurer, der forbedrer mulighederne for overordnet overvågning af eksternt finansierede projekter, eksempelvis hvorvidt projekter har overskredet forventet afslutningsdato.

# N O T A T

***Denne anbefaling er blevet opfyldt med etablering af månedlige rapporter, der udsendes til alle projektere, hvor der følges op på projekternes økonomi og afslutningsdato.***

15. Revisionens anbefaling om IT-sikkerhed i forbindelse med brugere med udvidet adgang til systemerne omfatter, at der indføres kompenserende kontroller vedrørende profiler med udvidet adgang til CBS' systemer.

***Denne anbefaling er opfyldt ved kontrol af forretningsgange og procedurer, herunder af et revisionsspor i systemerne, der logger adgange.***

16. Revisionen anbefaler at regnskabspraksis i forbindelse med regnskabsføring af advokat- og renteomkostninger ved voldgiftssager afstemmes med ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling.

***Anbefalingen er indløst i forbindelse med færdiggørelse af regnskabet for 2005, hvor praksis er afstemt med VTU.***

17. Revisionen anbefaler om en række bankkonti som løbende tømmes og som har karakter af mellemregningskonti, at disse bankkonti indgår i CBS' bogholderi.

***Denne anbefaling er accepteret af CBS og vil indgå i kommende afstemningsrutiner.***

18. Revisionen anbefaler, at regnskabspraksis for håndtering af kurstab ved konvertering af realkreditlån afstemmes med Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling.

***Anbefalingen er indløst i forbindelse med færdiggørelse af regnskabet for 2005, hvor praksis er afstemt med VTU.***

Leif Hansen