

Copenhagen Business School

Revisionstemaer 2007

Vi har nedenfor beskrevet, hvilke overordnede områder vi planlægger omfattet af revisionen for 2007. Strategien kan blive ændret løbende, såfremt vores revision giver anledning hertil.

Vi vil, i det omfang det er muligt, teste kontroller. Revisionen vil blive udført delvist i løbet af året, og delvist ved årsafslutningen. Desuden vil revisionen omfatte analytiske revisionsbehandlinger og stikprøverevision på bilagsniveau. Revisionen omfatter også forvaltningsrevision.

Revision vil have særligt fokus på følgende områder i 2007:

- Indtægter
- Løn
- Omkostninger
- Anlægsaktiver
- Regnskabsafslutning
- It

Indtægter

Indtægter revideres ved stikprøvevis at gennemgå grundlaget for STÅ-indtægter og åben-uddannelsesindbetalinger. En del af revisionen bliver foretaget i løbet af året. Vi vil i 2007 have særligt fokus på de ændringer, den delvise implementering af HSAS II har medført.

Løn

Løn revideres primært i november. Vi udvælger et antal stikprøver - herunder lønmedarbejdere og udvalgte ledere - og tester til dokumentation for den udbetalte løn.

Omkostninger

Omkostninger revideres primært ved regnskabsanalyse og stikprøver. Vi vil have særligt fokus på, hvorvidt der er sket korrekt aktivering af anlægsaktiver. Herudover vil vi vurdere e-faktureringsprocessen.

Anlægsaktiver

Vi vil have særligt fokus på køb og salg i året, herunder procedurene for sikring af korrekt aktivering. Området revideres primært ved regnskabsanalyse suppleret med stikprøver.

Regnskabsafslutningen

Som led i regnskabsafslutningen sker en del skønsmæssige vurderinger, særlige posteringer etc. Vi vil indhente CBS' beskrivelse af processen, vurdere de interne kontroller i denne forbindelse og herudfra fastlægge en revisionsstrategi for regnskabsafslutningen.

It

Vi har møde med Rigsrevisionen den 1. november, hvor deres ønsker til it-revisionen skal diskuteres. Vi vil gennemgå de generelle it-kontroller og vurdere, hvorvidt de er effektive på de it-systemer, vi vurderer væsentlige for regnskabsaflæggelsen. Vi vil have særligt fokus på de nye systemer. Vi vil herudover i det omfang, det er muligt, teste applikationskontroller. Herudover forventer vi at gennemgå ledelsens styring af it-området.

København, den 11. oktober 2007

Med venlig hilsen

Eskild N. Jakobsen

Lone Haudrum