

Aalborg Universitet

Rapportering vedrørende revision af årsrapporten for år 2022

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| 0. Resumé | 566 |
| 1. Revision af årsregnskabet | 566 |
| 1.1 Årsregnskabet | 566 |
| 1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi | 566 |
| 2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten | 567 |
| 2.1 Forskningsprojekter | 568 |
| 2.2 Nyt ERP-system | 570 |
| 3. Kommentarer til årsregnskabet | 570 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 570 |
| 3.2 Resultatopgørelsen | 571 |
| 3.3 Balance – aktiver | 572 |
| 3.4 Balance – passiver | 574 |
| 3.5 Balance – egenkapital | 575 |
| 3.6 Pengestrømme og likviditet | 575 |
| 4. Forvaltning af universitetets midler | 575 |
| 4.1 Juridisk-kritisk revision | 576 |
| 4.2 Forvaltningsrevision | 578 |
| 4.3 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur | 581 |
| 5. Redegørelse for den udførte revision | 582 |
| 5.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen | 582 |
| 5.2 Revision og revisionsarbejde | 582 |
| 5.2.1 Universitetets formål | 582 |
| 5.3 Forretningsgange og interne kontroller | 582 |
| 5.3.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser | 582 |
| 5.3.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller | 582 |
| 5.3.2.1 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen | 583 |
| 5.3.3 Universitetets administrative it-anvendelse | 583 |
| 6. Øvrige oplysninger | 584 |
| 6.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten | 584 |
| 6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler | 584 |
| 6.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold | 584 |
| 6.4 Forsikringsforhold | 584 |
| 7. Rådgivnings- og assistanceopgaver | 585 |
| 8. Konklusion på den udførte revision | 585 |
| 8.1 Ikke-korrigerede fejl konstateret i revisionen | 585 |
| 9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 586 |
| 10. Erklæring | 587 |

Revisionsprotokollat til årsrapport 2022

0. Resumé

Til brug for bestyrelsens overblik over revisionen af årsregnskabet for 2022 for Aalborg Universitet har vi anført de væsentligste konklusioner i nedenstående resumé.

Som beskrevet i vores revisionsprotokollat af 15. december 2022 var vores overordnede vurdering, at universitetets økonomistyring er betryggende. Ligeledes er de interne kontroller af en sådan kvalitet og robusthed, at vi kan basere vores revision herpå. Vores revision i forbindelse med årsafslutningen har ikke ændret på denne vurdering.

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2022 for Aalborg Universitet. Årsregnskabet udviser følgende:

| | 2022 | 2021 |
|-------------|--------------|--------------|
| | <u>t.kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Resultat | (137.501) | 117.342 |
| Aktiver | 1.530.884 | 1.675.032 |
| Egenkapital | 467.592 | 605.093 |

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen (samlet i det efterfølgende benævnt ledelsesberetningen) for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. I tilknytning til revisionspåtegningen afgiver vi derfor en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen, hoved- og nøgletal, samt øvrige noter.

Endvidere har vi i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik udvalgt relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Vi afgiver ligeledes en særskilt udtalelse om, at vi ingen væsentlige kritiske bemærkninger har at rapportere i den forbindelse.

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi




I vores protokollat af 15. december 2022 er risikovurderingen og revisionsstrategien beskrevet, hvorfor vi skal henvise hertil.

Vores revision udføres i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision og internationale revisionsstandarder.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med universitetet.

2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Vores konklusioner på den udførte revision for perioden frem til aflæggelsen af årsrapporten vil blive gennemgået nedenfor. Vi har anvendt følgende kvantificering af vores kommentarer:

- Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed 
- Kræver ledelsens bevågenhed 
- Ingen kritiske kommentarer 

| Regnskabelement mv. | Høj risiko | t.kr. | | vurdering 31. december | |
|---|------------|---|------------------|---|------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Aktiver | | 2022 | 2021 | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 30.461 | 26.379 | ● | ● |
| Materielle anlægsaktiver | | 421.116 | 384.391 | ● | ● |
| Finansielle anlægsaktiver | | 105.200 | 105.923 | ● | ● |
| Tilgodehavender fra salg vedr. varer og tjenesteydelser | | 63.452 | 55.041 | ● | ● |
| Tilgodehavender vedr. tilskudsfinansierede områder | | 271.838 | 290.315 | ● | ● |
| Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter | | 145.396 | 148.033 | ● | ● |
| Værdipapirer og likvide beholdninger | | 493.421 | 664.950 | ● | ● |
| Aktiver | | 1.530.884 | 1.675.032 | | |
| Passiver | | | | | |
| Egenkapital | | 467.592 | 605.093 | ● | ● |
| Hensatte forpligtelser | | 15.697 | 6.262 | ● | ● |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 7.114 | 7.414 | ● | ● |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 132.030 | 144.278 | ● | ● |
| Skyldige feriepenge | | 115.290 | 111.506 | ● | ● |
| Anden gæld og periodeafgrænsningsposter | | 336.263 | 343.457 | ● | ● |
| Modpost til aktiverede donationer | | 27.782 | 26.049 | ● | ● |
| Forudbetalte bundne tilskud | | 429.116 | 430.973 | ● | ● |
| Passiver | | 1.530.884 | 1.675.032 | | |
| Resultatopgørelsen | | | | | |
| Statstilskud | | 2.186.629 | 2.288.953 | ● | ● |
| Tilskudsfinansierede aktiviteter | ▼ | 689.180 | 631.414 | ● | ● |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | 19.608 | 16.122 | ● | ● |
| Andre indtægter | | 131.902 | 156.496 | ● | ● |
| Forbrugsomkostninger | | (934.487) | (898.533) | ● | ● |
| Personaleomkostninger | ▼ | (2.061.659) | (1.980.170) | ● | ● |
| Andre driftsomkostninger | | (104.717) | (106.432) | ● | ● |
| Finansielle poster | | (63.957) | 9.492 | ● | ● |
| Resultat | | (137.501) | 117.342 | | |
| Øvrige væsentlige områder | | | | | |
| Pengestrømsopgørelse | | | | ● | ● |
| Generelle it-kontroller | ▼ | | | ● | ● |
| Forvaltning | | | | ● | ● |
| Forretningsgange/interne kontroller | ▼ | | | ● | ● |
| ▼ Høj risiko for væsentlige fejl | | ● Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten - kræver ledelsens bevågenhed | | ● Kræver ledelsens bevågenhed | |
| | | | | ● Ingen kritiske eller væsentlige kommentarer | |

2.1 Forskningsprojekter

Universitetet modtog i efteråret 2022 en whistleblower-indberetning om uregelmæssigheder i håndteringen af eksternt finansierede projekter på et af universitetets institutter. Efter en normal indledende vurdering af henvendelse vurderede universitetets ledelse, at sagen straks skulle undersøges nærmere og kontaktede derfor os for drøftelse og afklaring af et undersøgelsesforløb til afdækning af, om der var foregået uregelmæssigheder i instituttets håndtering af projektområdet.

Undersøgelsen blev gennemført i oktober til december 2022 således, at der kort før jul forelå udkast til endelig rapportering på undersøgelsen. Rapporteringen blev behandlet af universitetsledelsen over julen og primo 2023 forelå den endelige rapporteringen på undersøgelsen.

Undersøgelsen afdækkede, at:

- Instituttet har etableret retningslinjer for ansøgning af bevillingsmidler, hvor fokus på overhead medfører øget risiko for misbrug og fejl i anvendelse af bevillingsmidler
- Instituttet har etableret procedurer for tidsregistrering, hvor projektadministrationen som regel foretager tidsregistrering på vegne af medarbejdere på de enkelte projekter.
- Instituttet har indført en "tommelfingerregel", der medfører, at der i projektbudgettering skal indgå en frikøbt laborant per Postdoc årsværk, hvilket kan medføre, at ansøgte projektbevilling ikke stemmer med faktisk tidsforbrug.
- Instituttet har etableret procedurer for indkøb og bogføring af driftsmidler, hvor bogføring af omkostninger sker på baggrund af instruks fra indkøber uden yderligere kontrol af formål mv., hvilket øger risikoen for fejlkontering og misbrug af bevillingsmidler.
- Det ikke i alle tilfælde har været muligt at identificere væsentlig dokumentation for projekterne i universitetets arkiveringssystem, herunder eksempelvis godkendte bevillingsansøgninger og -budgetter, afsluttende projektregnskaber, projektrelateret kommunikation mv."

Konklusionerne på undersøgelsen blev afledt heraf, at vi anbefaler, at

- AAU undersøger Instituttets øvrige bevillingsprojekter for at vurdere omfanget af misbrugte og/eller fejlanvendte bevillingsmidler og for at håndtere mulige sager over for bevillingsgivere.
- Instituttets nuværende retningslinjer for ansøgning af bevillingsmidler ophører, således at bevillinger fremover ansøges på baggrund af faktisk forventet budget baseret på de for bevillingerne gældende vilkår og betingelser.
- AAU ændrer Instituttets procedurer for tidsregistrering samt indkøb og bogføring heraf for at reducere risikoen for misbrug og fejl i anvendelse af bevillingsmidler samt sikre, at der udarbejdes korrekt afrapportering af bevillingsprojekter.

På baggrund af undersøgelse igangsatte AAU's ledelse en række konkrete handlinger i form af:

- Henvendelse til og drøftelse med de væsentligste eksterne bevillingsgiver til instituttets projekter for redegørelse af ovennævnte undersøgelse og AAU's tiltag afledt heraf
- Risikobaseret intern gennemgang af projekter på instituttet for afklaring af omfanget af de i undersøgelsen afdækkede uregelmæssigheder
- At Universitetets regler og procedurer skal gennemgås og indskærpes over for samtlige institutledere ved AAU.
- At der i tæt samspil med HR-afdelingen drages de relevante personalemæssige konsekvenser af sagen

I forbindelse med afslutningen af revisionen af årsrapporten for 2022 har Universitetets ledelse oplyst, at de væsentligste af instituttets bevillingsgivere er blevet orienteret om sagen og har kvitteret for AAU's åbenhed og har været tilfredse med redegørelsen. Ligeledes har ledelsen oplyst, at de personalemæssige konsekvenser af sagen er gennemført ligesom de ovenfor beskrevne yderligere undersøgelser er igangsat.

Det er vores vurdering, at Universitets ledelse har reageret hurtigt og relevant på whistleblowerhenvendelsen samt igangsat de nødvendige tiltag til afdækning af omfanget og konsekvenserne af uregelmæssighederne. Vi har ikke vurderet de personalemæssige konsekvenser af sagen, da dette beror på såvel HR-jura som ledelsesmæssige vurderinger.

Sagen har ikke haft væsentlige økonomisk indvirkning på Universitetets årsregnskab for 2022 og forventes ligeledes ikke væsentligt at påvirke årsregnskabet for 2023.

2.2 Nyt ERP-system

Som led i forvaltningsrevision har vi undersøgt, om Aalborg Universitet har en forsvarlig projektstyring af flerårige investeringsprojekter. Udgangspunktet har været indkøb og implementering af nyt ERP-system.

Det var oprindeligt planlagt, at ERP-systemet skulle være implementeret med opstart i oktober 2021. Opstarten er af flere omgange blevet udskudt, så implementeringen er gennemført i januar 2023.

Tilsvarende har der været justeringer i projektøkonomien. Oprindeligt var det godkendte budget (juni 2020) på 25.816 t.kr. Den aktiverede projektsum er i februar 2023 opgjort til 26.969 t.kr.

ERP-systemet er med andre ord blevet implementeret med ca. 15 måneders forsinkelse og med en overskridelse af oprindeligt budget på 1.153 t.kr.

Aalborg Universitet har haft en projektstyring, som udviser styring af projekter på et detaljeret niveau på hvert enkelt projektnummer. Der har været nedsat en styregruppe for projektet og projektgrupper for hvert delprojekt, som har haft en klar ansvarsfordeling. Der er ifølge det oplyste løbende taget stilling til projekternes operationelle mål samt risici i de indledende faser af projektet, og der er udarbejdet løbende rapportering på projektets status, som er arkiveret online tilgængeligt for styregruppen. Endvidere er der foretaget løbende portefølje-rapportering til ledelsen, hvorfor vi vurderer, at Aalborg Universitets har haft en betryggende projektmodel samt relevant rapportering på alle ledelsesniveauer omkring fremdrift og økonomisk stade.

3. Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og har fundet, at denne er i overensstemmelse med Ministeriets og Økonomistyrelsens retningslinjer herfor.

Der er ikke sket væsentlige ændringer i anvendt regnskabspraksis.

3.2 Resultatopgørelsen

Formålsregistrering

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten til ministeriet gennemgået formålskonteringen for universitetets aktiviteter herunder implementeringen af registreringsramme mv. for videregående uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet. Aalborg Universitet har implementeret registreringsrammen i internt rapporteringsværktøj, men har ikke bogført transaktionerne på formål i økonomisystemet. Det er aftalt med Aalborg Universitet, at der bogføres i økonomisystemet efter endt revision af registreringsrammen, således at regnskabstal for 2022 afspejler registreringsrammen jf. gældende retningslinjer på området. Det er vores vurdering, at Aalborg Universitet har gjort sig de nødvendige overvejelser omkring formålsfordelte omkostninger. Vi har kontrolleret, at universitetet fordeler omkostninger efter oplyste fordelingsnøgler, samt at disse er beskrevet i årsrapporten. Universitetets økonomiafdeling har endvidere analyseret resultatet af de enkelte aktivitetsformål. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Det er hensigten, at transaktionerne i videst mulige omfang bogføres på formål efter implementering af nyt økonomisystem i 2023.

Statstilskud, 2.186.629 t.kr.

I forbindelse med revisionen af dette område har vi blandt andet gennemgået den af universitetet udarbejdede totalafstemning af statstilskud, herunder påset at såvel bogførte direkte finanslovsbevillgede som aktivitetsbestemte statstilskud er i overensstemmelse med udmeldinger fra de respektive ministerier.

Tilskudsfinansierede aktiviteter, 689.180 t.kr.

Som led i vores revision af universitetets projektportefølje har vi gennemgået budgetopfølgningen for oktober måned, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Salg af varer og tjenesteydelser samt øvrige indtægter, 151.510 t.kr.

I forbindelse med revisionen af dette område har vi blandt andet påset, at de bogførte indtægter for deltagerbetaling mindst svarer til, de til grund for ministerieindberetningerne anførte studerende gange deltagerbetaling pr. studerende.

For øvrige indtægter har vi udført en række analyser med henblik på verifikation af indtægternes forekomst og periodisering. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger, 2.061.659 t.kr.

Vi har fulgt op på sidste års gennemgang af forretningsgangene vedrørende gager og lønninger. Vi har igen i år gennemgået forretningsgange vedrørende registrering og vedligeholdelse af løndata blandt andet med henblik på at sikre:

- at lønninger og lønrelaterede poster registreres i den korrekte periode
- at alle lønninger og lønrelaterede poster registreres korrekt
- at registrerede lønninger og lønrelaterede poster vedrører universitetet og er godkendt
- at alle lønninger og lønrelaterede poster er i overensstemmelse med lovgivning, aftaler samt gældende overenskomster.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision af universitetets årsregnskab foretaget analyser af lønudviklingen for ledende medarbejdere samt nøglepersoner. Vi har ligeledes kontrolleret afstemningen af de udgiftsførte lønninger i årsregnskabet med indberetning til skattemyndighederne. Endvidere har vi kontrolleret, at lønrelaterede poster er reguleret i overensstemmelse med gældende regler og praksis.

Samlet set er det vores vurdering, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende lønadministration.

Forbrugsomkostninger, andre driftsomkostninger og finansielle poster, 1.103.161 t.kr.

Omkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af forbrugsomkostninger efterprøvet, at universitetets systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af universitetet, at godkendelsesprocedurer ikke har været kompromitteret i året.

Vi har sandsynliggjort de foretagne afskrivninger og sammenholdt dem med universitetets regnskabspraksis.

Finansielle poster er negativt påvirket af udviklingen på de finansielle markeder og udviser i 2022 nettoomkostninger på 63.957 t.kr. mod nettoindtægter på 9.492 t.kr. i 2021. Vi har afstemt de finansielle poster til engagementsoversigter fra eksterne parter. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.3 Balance – aktiver

Immaterielle anlægsaktiver, 30.461 t.kr.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist testet tilgange på immaterielle anlægsaktiver. Der er tale om tilgange på software i forbindelse med implementering af nyt økonomisystem. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver, 421.116 t.kr.

Vi har i forbindelse med vores revision testet, at universitetets forretningsgange og interne kontroller til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af universitetets anlægsmasse har været implementeret og effektive igennem hele regnskabsåret.

Vi har udvalgt stikprøver på tilgange i årets løb, som er afstemt til underliggende dokumentation. Denne gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi har ligeledes forholdt os til afgang i anlægskartoteket.

Tilgodehavender vedr. varer og tjenesteydelser, 63.452 t.kr.

Posten er stikprøvevist verificeret til efterfølgende indbetalinger i banken, til bilag eller kontrolleret i forbindelse med periodisering af væsentlige indtægter og omkostninger.

Vi har endvidere gennemgået universitetets forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af debitorernes aldersfordeling på samme tidspunkt i tidligere år, debitorernes sammensætning og realiserede tab i regnskabsåret. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansierede områder (stats- og ikke statslige), 271.838 t.kr.

Som beskrevet tidligere har vi som led i vores revision af universitetets projektportefølje gennemgået budgetopfølgningen for oktober måned, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Endvidere har vi vurderet universitetets forretningsgange til at sikre en korrekt præsentation af porteføljen som henholdsvis aktiv og passiv i årsrapporten. Endvidere har vi efterprøvet universitetets forretningsgange til sikring af en retvisende løbende hensættelse til tabsgivende projekter. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter, 145.396 t.kr.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter, som stikprøvevist er gennemgået til underliggende specifikationer og dokumentation.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2021 konstaterede vi, at der ikke var været foretaget den fornødne opfølgning på differencer mellem lønbog og hovedbog. Dette bevirkede, at Aalborg Universitets årsrapport for 2021 er fejlbehæftet med 3.718 t.kr., som følge af manglende registrering af omkostninger i resultatopgørelsen. Vi har fulgt op på forholdet i forbindelse med afslutningen af revisionen for 2022 og kan konstatere, at differencen mellem lønbog og hovedbog er nedbragt til 1.543 t.kr. Heraf kan omkostninger på 883 t.kr. og indtægter på 215 t.kr. (netto 667 t.kr.) henføres til uafklarede konteringer vedrørende regnskabsåret 2021 eller tidligere år.

Aalborg Universitet har oplyst, at det fortsat er højt prioriteret at få afklaret forholdet, så differencerne kan elimineres.

Værdipapirer, 384.773 t.kr.

Værdipapirbeholdningen er afstemt til ekstern dokumentation uden bemærkninger. Værdipapirerne er optaget til dagsværdi.

Likvide beholdninger, 108.648 t.kr.

Likvide beholdninger er afstemt til eksternt dokumentation, herunder modtagne engagementsforespørgsler. Vi har endvidere kontrolleret, at universitetets likvide midler er anbragt i overensstemmelse med universitetets politikker herfor. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4 Balance – passiver

Hensatte forpligtelser, 15.697 t.kr.

Posten vedrører primært reetableringsomkostninger vedrørende pavilloner, hensættelser til vedligehold af gæsteboliger samt igangværende sag med Bygningsstyrelsen. Vi har vurderet ledelsens værdiansættelse af hensatte forpligtelser og har ingen bemærkninger hertil.

Skyldige feriepenge, 115.290 t.kr.

Vi har i forbindelse med årets revision gennemgået universitetets procedure for korrekt ferieregistrering, som skal sikre, at der foreligger et validt grundlag for universitetets beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2022. Det er konstateret, at der er foretaget opstramninger i forhold til tidligere år og implementeret procedurer, som løbende i året og ved status sikrer en korrekt registrering af feriesaldi i Statens HR. Der er således etableret en kontrol, hvor der tages stilling til rigtigheden af feriesaldi pr. 31. december, således der ikke foreligger større afvigelser mellem Statens HR og beregningsgrundlaget for feriepengeforpligtelsen pr. 31. december.

På den baggrund vurderes det, at forpligtelsen pr. 31. december 2022 er beregnet på korrekt grundlag og efter korrekt metode. Dette bekræftes ligeledes ved benchmark-analyse, hvor der er sammenlignet med andre lignende institutioner.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, 132.030 t.kr.

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at omkostninger bogført i starten af 2022 ikke vedrører 2021, samt omkostninger i starten af 2023 (nyt økonomisystem) ikke vedrører 2022. Vi har endvidere kontrolleret, at modtagne fakturaer vedrørende 2022 er blevet bogført. Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Anden gæld og periodeafgrænsningsposter, 336.263 t.kr.

Posten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2023, der er modtaget ultimo december 2022, samt skyldige lønposter, moms, øvrige skyldige omkostninger og periodiseringer pr. 31. december.

Vi har afstemt statstilskud til udbetalingsbilag fra styrelsen uden bemærkninger.

Forudbetalte bundne tilskud, 429.116 t.kr.

Vi henviser til afsnittet "Tilgodehavender vedrørende tilskudsfinansierede områder" under pkt. 3.3.

3.5 Balance – egenkapital

Egenkapitalen kan opgøres således:

| | <u>t.kr.</u> |
|--|-----------------------|
| Egenkapital ultimo 2021 ifølge årsrapport | 605.093 |
| Heraf bunden reservation gældsbreve SEA-ejendomme, 100.000 t.kr. | |
| Overført resultat for 2022 | ---- (137.501) |
| Egenkapital 31. december 2022 | <u>467.592</u> |

Aalborg Universitet fik i 2021 udbetalt en donation fra A.P. Møller Fonden, som samlet har doneret 100 mio. kr. til Aalborg Universitet i forbindelse med opførelsen af en ny bygning, Science & Innovation Hub. Byggeriet er et samarbejde mellem Bygningsstyrelsen og Aalborg Universitet. Donationen er regnskabsmæssigt behandlet som et finansielt anlægsaktiv med modpost som bunden reservation under egenkapitalen. Baggrunden herfor er, at midlerne er overført til Bygningsstyrelsen til betaling af den nye bygning. Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.

3.6 Pengestrømme og likviditet

Årets samlede likviditetsvirkning udgør (171.528) t.kr. mod (64.796) t.kr. i 2021:

| | <u>2022</u> <u>t.kr.</u> | <u>2021</u> <u>t.kr.</u> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Driftens likviditetsvirkning | (36.562) | 33.765 |
| Investeringers likviditetsvirkning | (136.199) | (93.701) |
| Finansieringens likviditetsvirkning | <u>1.233</u> | <u>(4.860)</u> |
| Årets likviditetsforskydning | <u>(171.528)</u> | <u>(64.796)</u> |

4. Forvaltning af universitetets midler

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner og indeholder derfor et antal pligtige plantemaer, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 temaer) og dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 temaer), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. I tillæg hertil har Uddannelses- og Forskningsministeriet, Uddannelses- og Forskningsstyrelsen anført, at de i 2022 forventer følgende områder omfattet af revisionen:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed)
- Gennemførelse af indkøb

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb*
- Styring af langsigtede investeringsprojekter*

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:

| Emne | Plantemaer | Gennemgået | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---|---------------|------------|------|------------|------------|
| Gennemførelse af indkøb og styring af offentlige indkøb * | SOR 6 (juridisk-kritisk revision) og SOR 7 (forvaltningsrevision) | (2021) | x | (x) | X | (x) |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner * | SOR 6 (juridisk-kritisk revision) | (2021) | x | (x) | x | (x) |
| Gennemførelse af salg | SOR 6 (juridisk-kritisk revision) | (2021) | x | | | (x) |
| Aktivitets- og ressourcestyring * | SOR 7 (forvaltningsrevision) | (2021) | x | (x) | (x) | (x) |
| Mål- og resultatstyring * | SOR 7 (forvaltningsrevision) | 2021 | x | (x) | (x) | x |
| Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter | SOR 7 (forvaltningsrevision) | 2021 | x | | x | x |
| Styring af offentlige tilskudsordninger * | SOR 7 (forvaltningsrevision) | 2021 | (x) | x | (x) | x |

* Specifikt lovkrevende substanshandlinger og der vil derfor blive udført målrettede handlinger hvert år. Dybden i de udførte handlinger vil variere fra år til år, hvilket indikeres med (x). Når emnet er tilvalgt (uden parentes), vil der på baggrund af væsentligheds- og risikoanalysen blive udvalgt et område, hvor de underliggende dispositioner gennemgås.

4.1 Juridisk-kritisk revision

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Formål

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at Aalborg Universitet administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer.

Afgrænsning

Aalborg Universitet anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndele er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i ledelseserklæring dateret januar 2023 bekræftet, at Økonomistyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revision er afgrænset til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Aalborg Universitet har:

- etableret forretningsgange, der forebygger, at der udbetales løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler
- procedurer for vurdering af, om lønindplacering er sket ud fra passende dokumentation
- kontrol af uautoriseret adgang
- kontrol af, om transaktioner godkendes ved indtastning
- kontrol af om merarbejde til ledere udbetales i overensstemmelse med gældende retningslinjer

Observationer

Det er vores vurdering, at Aalborg Universitet har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis). Herunder fastsættelse og udbetaling af engangsvederlag, hvor der anvendes faste blanketter, der dokumenterer specificering af præstationerne, samt faste godkendelsesprocedurer.

Der henvises herudover til pkt. 3.2 om personaleomkostninger for nærmere gennemgang af området.

Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Formål

Formålet med revisionen af den indtægtsdækkede virksomhed er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede fravigelser fra retningslinjerne for indtægtsdækket virksomhed. Herunder særligt at det opgjorte resultat af indtægtsdækket virksomhed er i overensstemmelse med foretagne registreringer, og at det akkumulerede resultat ikke er negativt.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Aalborg Universitet tilrettelagte forretningsgange og kontroller for indtægtsdækket virksomhed, herunder at der er processer for rapportering til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Aalborg Universitet har:

- beskrive forretningsgange for gennemførelse og kontrol med indtægtsdækket virksomhed
- et akkumuleret resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, der er positivt
- forretningsgange, der fastsætter krav til prissætningen af den gennemførte aktivitet som indtægtsdækket virksomhed
- oplyst om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

Vi har konstateret, at Aalborg Universitet foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 15,5 mio.kr. svarende til 0,5 % af den samlede omsætning.

Det akkumulerede resultat for de seneste fire år udgør 17,6 mio.kr.

Henset til den indtægtsdækkede virksomheds andel af den samlede omsætning har vi for en stikprøve af projekter påset, at disse er behandlet i overensstemmelse med Aalborg Universitets retningslinjer og forretningsgange.

4.2 Forvaltningsrevision

Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

Formål

Formålet er at vurdere, om Aalborg Universitet har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets- og ressourcestyringen.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Aalborg Universitet tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter
- der foreligger regnskabsinstruks med henblik på at sikre korrekte bogholderiregistreringer
- der er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse
- rapporteringen omfatter alle Aalborg Universitets aktiviteter
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen
- centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.

Observationer

Budget for 2022 blev vedtaget af bestyrelsen i december 2021. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen.

Aalborg Universitet har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag, og dermed medvirker til at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med økonomistyringen.

Mål- og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om Aalborg Universitet har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Aalborg Universitet kan rapportere om de mål, der er fastsat af Uddannelses- og Forskningsministeriet i resultatkontrakten, samt at der er tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en retvisende målrapportering.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Aalborg Universitet tilrettelagte forretningsgange og kontroller for målrapportering, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af, om Aalborg Universitet har:

- procedurer og kontroller for vurdering af, om resultatrapportering er sket ud fra passende dokumentation
- om der foreligger dokumentation for de oplyste resultater.

Observationer

Aalborg Universitet har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag, og dermed medvirker til at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med målstyringen.

Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb

Formål

Formålet er at vurdere, om Aalborg Universitet har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Aalborg Universitet følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Aalborg Universitet tilrettelagte forretningsgange og kontroller og rapportering til ledelsesniveau. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb
- der i politikker og forretningsgange er en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb
- der er opsat en godkendelsesproces for godkendelse af omkostninger, samt at denne proces efterleves
- der ved større indkøb indhentes flere tilbud og indkøb over EU's tærskelværdier sendes i offentlige udbud.

Observationer

Det er vores opfattelse, at Aalborg Universitet har etableret en stabil og effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet.

Styring af flerårige investeringsprojekter

Formål

Formålet er at vurdere, om Aalborg Universitet har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at Aalborg Universitet har en forsvarlig projektstyring af flerårige investeringsprojekter.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af Aalborg Universitet tilrettede forretningsgange og kontroller samt rapportering til ledelsesniveau på et udvalgt IT-projekt vedrørende nyt ERP-system. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information. Gennemgangen er foretaget med afsæt i tidligere års gennemgang af samme projekt.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der er udarbejdet klare retningslinjer for ansvarlig projektstyring
- der foretages risikostyring af projekterne i indledende faser
- der i projektmodellen er en klar definition af ansvarsfordeling i projektgrupperne samt styregrupperne
- der er retningslinjer for, hvornår og hvordan der skal rapporteres på projektets status, samt hvornår styregruppe eller ledelse skal involveres i projektet.

Observationer

Det var oprindeligt planlagt, at ERP-systemet skulle være implementeret med opstart i oktober 2021. Opstarten er af flere omgange blevet udskudt. Implementering er gennemført i januar 2023.

Tilsvarende har der været justeringer i projektøkonomien. Oprindeligt var det godkendte budget (juni 2020) på 25.816 t.kr. Den aktiverede projektsum er i februar 2023 opgjort til 26.969 t.kr.

ERP-systemet er med andre ord blevet implementeret med ca. 15 måneders forsinkelse og med en overskridelse af oprindeligt budget på 1.153 t.kr.

Aalborg Universitet har haft en projektstyring, som udviser styring af projekter på et detaljeret niveau på hvert enkelt projektnummer. Der har været nedsat en styregruppe for projektet og projektgrupper for hvert delprojekt, som har haft en klar ansvarsfordeling. Der er ifølge det oplyste løbende taget stilling til projekternes operationelle mål samt risici i de indledende faser af projektet, og der er udarbejdet løbende rapportering på projektets status, som er arkiveret online tilgængeligt for styregruppen. Endvidere er der foretaget løbende portefølje-rapportering til ledelsen, hvorfor vi vurderer, at Aalborg Universitets har haft en betryggende projektmodel samt relevant rapportering på alle ledelsesniveauer omkring fremdrift og økonomisk stade.

4.3 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur

I henhold til styrelsens brev af 1. december 2015 skal vi redegøre for vores undersøgelser vedrørende Aalborg Universitets forskningsinfrastrukturer, herunder hvorledes det hos Aalborg Universitet sikres, at statsfinansieret forskningsinfrastruktur alene anvendes accessorisk til universitetets indtægtsdækkede virksomhed.

Forskningsinfrastruktur skal i denne sammenhæng forstås som anlæg, der anvendes i forsknings-sammenhæng.

Aalborg Universitet har udarbejdet en opgørelse over forskningsinfrastruktur. Opgørelsen viser, at de enkelte institutter hver især har meget begrænset anvendelse af forskningsinfrastruktur i økonomisk aktivitet. På de enkelte institutter udgør forskningsinfrastrukturen imellem 0 og 2% af den økonomiske aktivitet. Samlet for universitet er anvendelsen under 1%.

Vi har påset, at Aalborg Universitet har foretaget vurdering af, hvor stor en andel af de enkelte forskningsinfrastrukturers kapacitet, der anvendes til økonomisk aktivitet, og at den økonomiske aktivitet er vurderet til alene at være accessorisk.

Opgørelsen indeholder endvidere en vurdering af, hvordan den økonomiske aktivitet er afregnet. Samtlige institutter har beskrevet, at det afregnes som indtægtsdækket virksomhed. Indtægterne indgår således også i vores vurdering heraf, jf. afsnit 4.1.

På baggrund af at den indtægtsdækkede virksomhed udgør en begrænset aktivitet af AAU's almindelige virksomhed, er det vores vurdering, at der ikke er væsentlig indikation på, at omfanget af anvendelsen af forskningsinfrastruktur er andet end accessorisk til AAU's almindelige virksomhed.

Det er vores vurdering, at Aalborg Universitet har foretaget den krævede vurdering af anvendelsen af forskningsinfrastruktur, og vi har ikke bemærkninger til denne.

5. Redegørelse for den udførte revision

5.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen

Vi har revideret universitetets årsrapport og fundet, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledninger samt bekendtgørelse nr. 1957 af 15. oktober 2021 om tilskud og revision mv. ved universiteterne.

5.2 Revision og revisionsarbejde

5.2.1 Universitetets formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2022 i al væsentlighed er foretaget inden for universitetets vedtægtsmæssige formål. Udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed er efter vores vurdering sket i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning.

5.3 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har i forbindelse med vores revision endvidere foretaget følgende revisionshandlinger.

5.3.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på universitetet med rektor, universitetsdirektøren og vicedirektør for økonomi samt formanden for universitetets bestyrelse. Drøftelserne har også omfattet de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

Af formelle årsager skal vi desuden forespørge den øvrige bestyrelse om, hvorvidt den har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi tillader os at anse bestyrelsens underskrift på nærværende protokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.3.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om universitetets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt på de områder, som har været omfattet af vores gennemgang. Formålet med gennemgangen har været at vurdere, om de interne kontroller er betryggende, det vil sige:

- om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- om de faktisk er implementeret på universitetet
- om de eventuelt har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

- de interne kontroller sikrer en fuldstændig, nøjagtig og rettidig behandling af godkendte transaktioner
- de interne kontroller sikrer overholdelse af relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- de interne kontroller understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne
- de interne kontroller forhindrer, at fejl opstår, eller sikrer, at opståede fejl opdages og rettes
- der er dokumentation for den foretagne databehandling og de udførte kontroller.

Vi anser universitetets bogføring for foretaget således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer. Det er vores opfattelse, at universitetet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger. Endvidere er det vores opfattelse, at universitetet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af dets aktiver.

5.3.2.1 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i forbindelse med regnskabsafslutningen pr. 31. december 2022. Vi anser universitetets bogføring for foretaget således, at den løbende kan danne grundlag for opstilling af såvel årsrapport som andre økonomiske informationer. De foretagne posteringer har ikke ændret ved denne opfattelse. Der henvises til afsnit 3.2. for yderligere gennemgang.

5.3.3 Universitetets administrative it-anvendelse

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring universitetets væsentlige it-platformer med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Vi har som led i revisionen af Aalborg Universitet revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Den samlede revision baseres for en dels vedkommende på relevante interne kontroller hos universitetet, herunder både manuelle kontroller og kontroller, der automatisk udføres af de brugersystemer, universitetet anvender. Revisionen af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative forretningsgange og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne.

På baggrund af vores revision af de generelle it-kontroller, som vi har vurderet relevante for at understøtte revisionen af årsrapporten for Aalborg Universitet, er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller i al væsentlighed har været hensigtsmæssigt designet, implementeret og opretholdt i den reviderede periode.

Vi har udarbejdet en detaljeret rapportering i management letter om vores observationer og anbefalinger fra den foretagne gennemgang.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har universitetets rektor, universitetsdirektør og vicedirektør for økonomi afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2022. Heri har de bl.a. erklæret, at

- universitetets ledelse er enig i, at universitetets anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt
- der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten
- statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- universitetets aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten oplyste
- indtægter fra projekter og IDV-aktiviteter er indregnet fuldstændigt og nøjagtigt og er periodiseret korrekt
- der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager eller eventualforpligtelser såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af universitetets økonomiske stilling
- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at universitetets forretningsgange og interne kontroller bl.a. har til formål at forebygge muligheden for besvigelser
- der fra balancedagen og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, og som ikke er kommet til udtryk i ledelsesberetningen.

Der er ikke konstateret fejl i årsrapporten udover fejlen nævnt i afsnit 8.1.

6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at universitetet på alle væsentlige områder overholder statens regnskabsregler.

6.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har foretaget kontrol af, at universitetet har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokollater er underskrevet af bestyrelse samt rektor og universitetsdirektør.

6.4 Forsikringsforhold

Universitetet er i lighed med tidligere år forsikringsmæssigt dækket af Statens Selvforsikring.

Vi gør opmærksom på, at universitetet løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om Statens Selvforsikring

yder fuld økonomisk kompensation i alle skadessituationer. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

Universitetet oplyser at have vurderet, at der ikke for nuværende gennemføres aktiviteter, hvor der skønnes, at produktansvar eller rådgivningsansvar kunne blive gjort gældende.

7. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 15. december 2022 har vi efter anmodning fra universitetets vicedirektør for økonomi udført følgende opgaver:

- Rådgivning omkring regnskabs- og konteringsmæssige forhold
- Rådgivning om moms- og skattemæssige forhold
- Undersøgelse omkring disponeringer og transaktioner i udvalgte projekter
- Påtegning af diverse projektregnskaber

8. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

En revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særskilt redegørelse for den udførte forvaltningsrevision er udtryk for:

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter
- at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love mv.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er meddelt universitetets vicedirektør for økonomi.

8.1 Ikke-korrigerede fejl konstateret i revisionen

Ved revisionen af årsregnskabet for 2021 blev det konstateret, at der pr. 31. december 2021 ikke var foretaget den fornødne opfølgning på differencer mellem lønbog og hovedbog. Dette bevirkede, at Aalborg Universitets årsrapport for 2021 var fejlbehæftet med 3.718 t.kr., som følge af manglende registrering af omkostninger i resultatopgørelsen. Disse omkostninger indgår i stedet i årsrapporten for 2022. Som det fremgår af afsnit 3.3, er fejlen dog ikke rettet fuldt ud i 2022, idet der stadig er

en uafklaret difference mellem lønbog og hovedbog på 1.543 t.kr. Netto er der dermed meromkostninger i årsrapporten for 2022 på 2.175 t.kr., der kan henføres til tidligere regnskabsår.

Aalborg Universitet har oplyst, at det fortsat er højt prioriteret at få afklaret forholdet, så differencerne elimineres.

9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 1 til vores protokollat af 16. december 2021 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter, dette er endvidere revisors ansvar at udtrykke en konklusion om. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og målrapporteringen. Erklæringsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgået udvalgte emner inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet emnerne aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner samt gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed). Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes har vi med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

10. Erklæring

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

- at vi opfylder de i bekendtgørelsen stillede habilitetsbetingelser
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 12. april 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 12. april 2023

Bestyrelse og rektorat

André Rogaczewski
formand

Christine Antorini
næstformand

Anne Jastrup Okkels

Henrik Tvarnø

Lars Raadkjær Enevoldsen

Claus Kim Holstein

Antje Gimmler

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Marie Elisabet Strøyberg

Daniel Sejr Vitagliano

Per Michael Johansen
rektor

Anne Marie Kanstrup
prorektor

Søren Lind Christiansen
universitetsdirektør

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Marie Elisabeth Strøyberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-893149381353

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-12 15:57:37 UTC

NEM ID 

Claus Kim Holstein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fb60ecb5-1fcc-4c1e-a5ed-ae214091136b

IP: 62.66.xxx.xxx

2023-04-12 15:57:42 UTC

Mit  

Henrik Tvarnø

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b836bbac-ef84-4321-8ea4-7db110e41580

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-04-12 15:58:57 UTC

Mit  

Lars Raadkjær Enevoldsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2a30f568-61cb-4861-8e83-c78e01fd721e

IP: 87.57.xxx.xxx

2023-04-12 15:59:57 UTC

Mit  

Jakob B. Ditlevsen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:98835136

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-04-12 16:02:10 UTC

NEM ID 

Anne Marie Kanstrup

Prorektor

Serienummer: e5435b8d-85d4-4aa0-8fb6-3888810411ec

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-12 16:35:47 UTC

Mit  

Penneo dokumentnøgle: 760U5-7JBJ-YJ4LC-K4QA6-X27Q2-MGOKW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Steen Harrit Jakobsen

Vicedirektør for økonomi

Serienummer: PID:9208-2002-2-267583932292

IP: 5.33.xxx.xxx

2023-04-12 16:59:15 UTC

NEM ID 

Anne Okkels

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 97a8efdc-aeec-4728-9ca6-8f52641ef787

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-04-12 17:27:56 UTC

Mit  

Søren Lind Christiansen

Universitetsdirektør

Serienummer: c07fc1cd-448e-4ea3-87bd-c109f5f827da

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-12 17:41:55 UTC

Mit  

Lars Jørgen Viskum Madsen

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-024955380229

IP: 188.180.xxx.xxx

2023-04-13 04:46:41 UTC

NEM ID 

Lars Jørgen Viskum Madsen

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-024955380229

IP: 188.180.xxx.xxx

2023-04-13 04:48:05 UTC

NEM ID 

Lene Horn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e2faeda2-01d3-487f-8c85-b0fb54fe9cc1

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-04-13 04:50:01 UTC

Mit  

Penneo dokumentnøgle: 760U5-7JBJ-YJ4LC-K4QA6-X27Q2-MGOKW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Navnet er skjult

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2ea3cc83-5c55-4e30-884f-a46f23b5dd16

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-13 07:20:48 UTC



Antje Maria Elisabeth Gimmler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1e323969-7f6c-4394-bb83-c6d7460d11e1

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-13 07:37:52 UTC



Christine Edda Antorini

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e7a6d169-04a6-4544-a415-f5a3d9d90b13

IP: 94.101.xxx.xxx

2023-04-13 12:31:28 UTC



Per Michael Johansen

Rektor

Serienummer: 4fd3ae30-956d-4082-a657-d78f727e7ff0

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-13 13:20:22 UTC



Kjeld Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: cd6fd8f4-f17e-488c-afe4-e821d6907162

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-13 13:46:36 UTC



André Rafal Rogaczewski

Bestyrelsesformand

Serienummer: 266a7be0-3edf-40d6-a6df-64b4ef0e3070

IP: 2.131.xxx.xxx

2023-04-14 10:01:05 UTC



Penneo dokumentnøgle: 760U5-7J3J-YJ4LC-K4QA6-X27Q2-MGOKW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>