

Aalborg Universitet (AAU)

Revisionsprotokollat for årsrapport 2024

Indholdsfortegnelse

	Side
<i>1. Konklusion på revisionen</i>	638
1.1 Regnskabsmæssige hovedtal	638
<i>2. Ledelsens bekræftelser</i>	639
<i>3. Revisors ansvar</i>	641
<i>4. Revisions fokusområder</i>	642
4.1 Risikovurdering af revisionsstrategi	642
4.2 Væsentlighedsniveau	642
4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	643
4.3 Særlige forhold	644
4.3.1 Kapitalberedskab	644
<i>5. Finansielle revision</i>	644
5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	644
5.2 Anvendt regnskabspraksis	644
5.3 Resultatopgørelsen	645
5.4 Balance – aktiver	646
5.5 Balance – passiver	648
5.6 Balance – egenkapital	649
5.7 Pengestrømme og likviditet	649
<i>6. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen</i>	650
6.1 Juridisk-kritisk revision	650
Konklusion på udført juridisk-kritisk revision	651
6.2 Forvaltningsrevision	651
Konklusion på udført forvaltningsrevision	652
<i>7. Øvrige elementer</i>	653
7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen	653
7.1.1 AAUs formål	653
7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser	653
7.2 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen	653
7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance	653
7.4 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	654
7.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler	654
7.5.1 Regnskabsinstruks	655
7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold	655
7.7 Forsikringsforhold	655
7.8 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur	655
<i>8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater</i>	656
Udbetaling af engangsvederlag	656
Forretningsgang for brugernedlæggelse	656
<i>9. Revisors ydelser samt uafhængighed</i>	656
10. Underskriftsforhold	657

Revisionsprotokollat til årsrapport 2024

1. Konklusion på revisionen

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. Universitetets årsregnskab
2. kontrol med universitetets tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har krævet særskilt revisorerklæring

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 764 af 19/06/2024 om tilskud, regnskab og revision m.v., revisionsinstruks af 9. november 2023 samt Uddannelses- og Forskningsministeriets gældende paradigme og vejledning.

1.1 Regnskabsmæssige hovedtal

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024 for AAU. Årsregnskabet udviser følgende:

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Resultat	86.893	4.032
Aktiver	1.780.126	1.658.763
Egenkapital	558.517	471.624

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Konklusion	Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.
	Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og rapporteringen på den strategiske rammekontrakt, herefter samlet 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.
	Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.
Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	Revisionen har omfattet styring og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring. 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 Standarderne for Offentlig Revision (SOR) med høj grad af sikkerhed konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver iht. SOR en høj sikkerhed, men ikke en absolut sikkerhed, for, at reglerne er overholdt.
Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift	Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.
Kontrol af ledelsens pligter	Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at: • Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater). • Registrere institutionens reelle ejere.
Revisorpåtegning	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 rapporteringen på den strategiske rammekontrakt, hoved- og nøgletal, samt øvrige noter. Endvidere har vi i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik 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.

2. Ledelsens bekræftelser

I forbindelse med vores revision afgives en række erklæringer fra AAUs ledelse, herunder som dokumentation for de drøftelser vi har med ledelsen i forbindelse med revisionens udførelse. Disse erklæringer kan i det væsentligste opsummeres som nedenfor:

Ledelsespåtegning	Ledelsen skal iht. lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at: • årsrapporten er blevet godkendt. • årsregnskabet er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at rapporteringen af den strategiske rammekontrakt er fyldestgørende. • at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. • der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.
Den daglige ledelses regnskabserklæring	Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2024. Den daglige ledelse har bl.a. bekræftet, at: • statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler. • AAUs forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at institutionen er sparsommelig, produktiv og effektiv. • AAU efter ledelsens opfattelse har overholdt lovgivningen, og at forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig. Endvidere har den daglige ledelse erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet.
Forespørgsler om besvigelser	Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer. Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver. Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende: 1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser. 2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af AAUs aktiver. 3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Vi har modtaget alle de ovenfor listede erklæringer uden bemærkninger.

3. Revisors ansvar

Vores arbejde som institutionsrevisorer tilrettelægges og udføres i henhold til internationale revisionsstandards og § 9-aftalen, herunder standarder for offentlig revision. Arbejdet tilrettelægges med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning.

§ 9-aftalen har til formål at sikre, at Rigsrevisionen kan anvende institutionsrevisors revision af oplysninger med betydning for statsregnskabet. Aftalen giver endvidere Rigsrevisionen mulighed for at fastsætte krav til institutionsrevisor med hensyn til de områder, som institutionsrevisor erklærer sig om.

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revision er beskrevet i bilag til vores protokollat af 19. december 2024, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og rapporteringen af den strategiske rammekontrakt. 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 plantemaer inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte plantemaer med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet plantemaerne styring og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring og mål- og resultatstyring. 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.

Revisionen har ansvaret for at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation. For så vidt angår forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, er det vores formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at de i regnskabsåret udvalgte emner er uden væsentlige regelbrud eller manglende understøttelse af skyldige økonomiske hensyn.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision udført i henhold til internationale revisionsstandards og standarder for offentlig revision altid vil afdække væsentlig fejlinformation, såfremt dette skulle opstå.

4. Revisions fokusområder

4.1 Risikovurdering af revisionsstrategi

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

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 institutionen.

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten og de dele af AAUs regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Årets revisionsstrategi er i lighed med tidligere år fastlagt ud fra en systematisk indsamling af informationer om institutionens interne og eksterne forhold, hvilket bl.a. har omfattet drøftelser med institutionens administrative ledelse og medarbejdere om følgende forhold hos institutionen:

- Aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Internt kontrolsystem og forvaltning

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af AAUs forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen. Herudover har AAU en række forretningsgange, som har betydning for universitetets drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

AAU har IT-systemunderstøttede forretningsgange, og vi har tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige finansielle områder, såsom projekter og personaleomkostninger. På andre områder udføres en kombination af kontrolbaseret revision og substansrevision, mens der udføres en stor grad af substansrevision på juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

4.2 Væsentlighedsniveau

Revisionsomfanget er fastsat ud fra aktivitetsniveauet og resultatet for 2024. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 90 mio.kr. (2023: 90 mio.kr.). Vi vil rapportere

alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 5% (4,5 mio.kr.) af væsentlighedsniveauet i vores revisionsprotokollat.

4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

I den efterfølgende figur har vi opsamlet de væsentligste forhold fra vores revision i form af en summarisk opstilling af de væsentligste tal fra årsregnskabet samt øvrige væsentlige revisionsområder. De enkelte områder er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit, som der er anført konkrete referencer til i figuren. Identificerede risici indikeres med gul eller rød cirkel ud for regnskabsposterne. Risikovurderingen er en teoretisk revisionsmæssig vurdering, der danner grundlag for revisionsindsatsen og er således ikke en indikation på, at der er konstateret fejl.

Regnskabelement mv.	Høj risiko	Betydelig risiko	t.kr.	t.kr.	Konklusion		Henvisning
Aktiver			2024	2023	2024	2023	
Immaterielle anlægsaktiver			31.285	28.166	✓	✓	5.4
Materielle anlægsaktiver			402.802	400.743	✓	✓	5.4
Finansielle anlægsaktiver			105.095	105.140	✓	✓	5.4
Deposita			18.350	24.874	✓	✓	
Tilgodehavender fra salg vedr. varer og tjenesteydelser			116.222	118.172	✓	✓	5.4
Tilgodehavender vedr. tilskudsfinansierede områder	▼		373.812	356.307	✓	✓	5.4
Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter			73.323	108.073	✓	✓	5.4
Værdipapirer	▼		393.231	361.199	✓	✓	5.4
Likvide beholdninger			266.006	156.089	✓	✓	5.4
Aktiver			1.780.126	1.658.763			
Passiver							
Egenkapital			558.517	471.624	✓	✓	5.6
Hensatte forpligtelser			22.495	18.344	✓	✓	5.5
Periodiserede donationer og anden langfristet gæld			25.933	31.420	✓	✓	5.5
Skyldig løn og feriepengeforpligtelse	▼		161.451	148.959	✓	✓	5.5
Forudbetalte bundne tilskud	▼		521.287	533.834	✓	✓	5.5
Leverandører af varer og tjenesteydelser			138.733	125.298	✓	✓	5.5
Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter			351.710	329.284	✓	✓	5.5
Passiver			1.780.126	1.658.763			
Resultatopgørelsen							
Statstilskud	▼		2.331.490	2.250.637	✓	✓	5.3
Øvrige tilskud	▼		798.536	735.731	✓	✓	5.3
Salg af varer og tjenesteydelser			20.525	22.162	✓	✓	5.3
Andre indtægter			155.447	142.967	✓	✓	5.3
Personaleomkostninger			-2.184.597	-2.116.667	✓	✓	5.3
Husleje			-335.634	-348.654	✓	✓	5.3
Af- og nedskrivninger			-99.941	-98.485	✓	✓	5.3
Tab og nedskrivninger vedr. materielle anlægsaktier			-1.309	-726	✓	✓	5.3
Øvrige driftsomkostninger	▼		-636.849	-618.522	✓	✓	5.3
Finansielle poster			39.224	35.589	✓	✓	5.3
Resultat			86.892	4.032			
Øvrige væsentlige områder							
Pengestrømsopgørelse					✓	✓	5.7
Generelle it-kontroller	▼				⚠	✓	Løbende protokol
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller**		▼			✓	✓	7.1.2
Forvaltning og juridisk-kritisk	▼				⚠	⚠	6
Forretningsgange/interne kontroller					✓	✓	Løbende protokol
▼ Risiko for væsentlige fejl			Ingen kritiske eller væsentlige kommentarer				
** Foruddefineret (generisk) risiko, som ikke er AAU specifik			⚠ Kræver ledelsens bevågenhed				
			✗ Risiko har væsentlig betydning - kræver ledelsens bevågenhed				

4.3 Særlige forhold

4.3.1 Kapitalberedskab

En del af de likvide beholdninger på 659 mio.kr. ultimo 2024 (517 mio.kr. ultimo 2023) kan henføres til bundne tilskud (øremærket likviditet) på netto 147 mio.kr. mod netto 178 mio. ultimo 2023. Den fri likviditet er dermed øget fra 339 mio.kr. ultimo 2023 til 512 mio.kr. ultimo 2024.

Vi vurderer på det grundlag, at AAU har et forsvarligt kapitalberedskab.

Universitetet har pr. 31. december 2024 et samlet "likvidt kapitalberedskab" på 512 mio. kr.:

mio.kr.	2024	2023
Likvide beholdninger	266	156
Værdipapirer	393	361
Samlet likviditet (sum)	659	517
Forudbetalte bundne tilskud	(521)	(534)
Tilgodehavende tilskud	374	356
Øremærket likviditet (total)	(147)	(178)
Fri likviditet	512	339

Vi har fået forelagt bestyrelsesgodkendt budget for 2025, som er gennemgået på bestyrelsesmøde. Budgettet viser forventning om et årsresultat for 2025 på 1 mio. kr. og har samtidig noteret os, at der er fokus på forventet likviditetsudvikling.

Vi er enige i, at ledelsen bør fastholde høj fokus på likviditetsstyring, og vi har noteret os, at kort-sigtet likviditetsudvikling følges meget nøje. Samtidig har universitetet i overensstemmelse med strategi for finansiel styring mulighed for etablering af kreditfaciliteter for maksimalt 50 mio. kr. Vi anbefaler fortsat, at forventet likviditetsudvikling integreres i budgetterne og i den forbindelse kan der tages stilling til spænd for "fri likviditet" med henblik på at sikre tilstrækkelig økonomisk råderum til uforudsete hændelser og investeringer.

5. Finansielle revision

5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

5.2 Anvendt regnskabspraksis

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og har fundet, at denne er i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Økonomistyrelsens retningslinjer herfor.

Der er ikke sket væsentlige ændringer i anvendt regnskabspraksis.

5.3 Resultatopgørelsen

Formålsregistrering - Anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten gennemgået institutionens anvendelse af de 4 obligatoriske regnskabsdimensioner jf. UFM's konterings- og fordelingsvejledning. AAU har implementeret den fælles kontoplan og har efterlevet denne igennem hele regnskabsåret jf. gældende retningslinjer på området. Herudover har vi påset, at AAUs regnskabsinstruks indeholder en beskrivelse af registrering på de obligatoriske regnskabsdimensioner, som efterleves af universitetet.

Vi har ikke konstateret mangler i AAUs tilrettelagte forretningsgange, processer og kontroller til opfyldelse af registrering efter Uddannelses- og Forskningsministeriets fælles kontoplan og regnskabsdimensionerne, og at disse bidrager til, at de obligatoriske regnskabsdimensioner anvendes. Det er vores vurdering, at ledelsen har passende fokus på at følge de obligatoriske regnskabsdimensioner.

Vores revision af de obligatoriske regnskabsdimensioner har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Statstilskud

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

Revisionen har omfattet en vurdering af, om AAUs rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt i forhold til det statstilskud, som genereres på baggrund af AAUs STÅ-aktivitet. AAU anvender STADS som studieadministrative system og har passende processer og funktionsadskillelse ved registrering af studerende og karakterer. Herudover er der regelmæssig kontrol af fejllister, som genereres i forbindelse med overførsler mellem Digital Eksamen og STADS.

Vores revision af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige tilskud

Som led i vores revision af AAUs projektportefølje har vi gennemgået de seneste budgetopfølgninger samt dokumentation for gennemgang af projektporteføljen ved regnskabsafslutningen, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter

I forbindelse med revisionen af salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter har vi udført en række analyser med henblik på verifikation af indtægternes nøjagtighed. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

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 AAU 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 AAUs årsregnskab foretaget analyser af lønudviklingen for ledende medarbejdere samt nøglepersoner. Vi har ligeledes kontrolleret afstemningen af de omkostningsførte lønninger i årsregnskabet med indberetning til skattemyndighederne. Endvidere har vi stikprøvevis 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. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Husleje, øvrige driftsomkostninger, af- og nedskrivninger og finansielle poster.

Husleje og øvrige driftsomkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af øvrige driftsomkostninger efterprøvet, at AAUs systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af AAU, at godkendelsesprocedurer ikke har været compromitteret i året.

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

Vi har afstemt de finansielle poster til engagementsoversigter fra eksterne parter.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.4 Balance – aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Vi har udført en række analyser med henblik på at forstå udviklingen på de immaterielle anlægsaktiver. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

AAU er i samarbejde med landets øvrige universiteter (undtagen AU) i gang med at udvikle og implementere et nyt studieadministrativt system, Nyt-SIS. AAU har aktiveret omkostninger til projektet i 2024 og niveauet herfor forventes øget i den kommende år frem mod ibrugtagningen.

Materielle anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med vores revision testet, at AAUs forretningsgange og interne kontroller til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af anlægsmassen 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.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist kontrolleret de finansielle anlægsaktiver til underliggende dokumentation. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået universitetets forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af efterfølgende indbetalinger. Debitorstyringen, nærmere betegnet rykkerprocessen, er nu systemunderstøttet.

Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktivitet

Som led i vores revision af AAUs projektportefølje har vi gennemgået de seneste budgetopfølgninger samt dokumentation for gennemgang af projektporteføljen ved regnskabsafslutningen, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Endvidere har vi vurderet AAUs forretningsgange til at sikre en korrekt præsentation af porteføljen som henholdsvis aktiv og passiv i årsrapporten. Endvidere har vi efterprøvet AAUs forretningsgange til sikring af en retvisende løbende hensættelse til tabsgivende projekter. Tabshensættelsen udgør ultimo 2024 21,8 mio. kr. mod 22,7 mio. kr. ved udgangen af 2023.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter, som stikprøvevist er gennemgået til underliggende specifikationer og dokumentation. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Værdipapirer

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

Likvide beholdninger

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

5.5 Balance – passiver

Hensatte forpligtelser

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

Periodiserede donationer og Anden langfristet gæld

Vi har sandsynliggjort fordelingen mellem kort- og langfristet gæld for periodiserede donationer uden at det har givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret anden langfristet gæld foreligger afstemt.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldig løn og feriepengeforpligtelse

Vi har i forbindelse med årets revision gennemgået AAUs procedure for korrekt ferieregistrering, som skal sikre, at der foreligger et validt grundlag for institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2024.

På den baggrund vurderes det, at forpligtelsen pr. 31. december 2024 er beregnet på korrekt grundlag og efter korrekt metode. Dette bekræftes ligeledes ved benchmark-analyse, hvor der er sammenlignet med andre lignende institutioner.

Vi har analyseret på udviklingen i skyldig løn.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forudbetalte bundne tilskud

Vi henviser til afsnittet "Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet" under pkt. 5.4.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at omkostninger bogført i starten af 2025 ikke vedrører 2024, samt omkostninger i slutningen af 2024 ikke vedrører 2025. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at modtagne fakturaer vedrørende 2024 er blevet bogført. Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter

Posten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2025, der er modtaget ultimo december 2024. Vi har afstemt forudbetalt statstilskud til udbetalingsbilag fra styrelsen uden bemærkninger. Desuden består anden gæld af skyldige lønposter, moms, øvrige skyldige omkostninger og periodiseringer pr. 31. december 2024.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.6 Balance – egenkapital

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen udover årets resultat, hvilket vi har afstemt uden at det har givet anledning til bemærkninger.

5.7 Pengestrømme og likviditet

Årets samlede likviditetsvirkning udgør 141.949 t.kr. mod 23.866 t.kr. sidste år:

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Driftens likviditetsvirkning	261.137	111.642
Investerings likviditetsvirkning	(113.701)	(84.300)
Finansierings likviditetsvirkning	(5.487)	(3.476)
Årets likviditetsforskydning	141.949	23.866

6. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen

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 Forskningsstyrelsen anført, at de i 2024 forventer følgende områder omfattet af revisionen:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

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

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb

I revisionsprotokollat af 19. december 2024 har vi vist vores rotationsplan for de kommende år. Samtidig har vi redegjort for revisionen af emner under plantemaerne styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt aktivitets- og ressourcestyring.

6.1 Juridisk-kritisk revision

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 AAU 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 AAU har:

- beskrevne forretningsgange for gennemførsel og kontrol med indtægtsdækket virksomhed
- et akkumuleret resultat af den indtægtsdækkede virksomhed, der er positivt
- oplyst om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

Vi har konstateret, at AAU foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 17,5 mio. kr. svarende til 0,5 % af den samlede omsætning.

Det akkumulerede resultat for de seneste fire år udgør 13,4 mio. kr. og siden 2007 udgør det akkumulerede resultat 58,7 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 AAUs retningslinjer og forretningsgange.

Konklusion på udført juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med dispositioner

6.2 Forvaltningsrevision

Mål- og resultatstyring

Formål

Formålet er at vurdere, om AAU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at universitetet 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 AAU 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 universitetet har:

- procedurer og kontroller for vurdering af, om resultatrapportering er sket ud fra passende dokumentation, med særlig fokus på Universitetets mål om nyttiggørelse af forskningen gennem samarbejde med private virksomheder og offentlige institutioner (mål 6) og at fremme iværksætteri (mål 7).

- om der foreligger dokumentation for de oplyste resultater, med særlig fokus på Universitetets mål om nyttiggørelse af forskningen gennem samarbejde med private virksomheder og offentlige institutioner (mål 6) og at fremme iværksætteri (mål 7).

Observationer

AAU 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 gennemførsel af indkøb

Formål

I revisionsprotokollat af 19. december 2024 har vi redegjort for den udførte revision vedrørende styring af offentlige indkøb og gennemførsel af indkøb.

I forbindelse med den løbende revision for 2024 testede vi kontrollen for godkendelse af omkostninger. Vi gennemgik universitetets indkøbspolitik, hvoraf det blandt andet fremgår, at politikken omfatter samtlige indkøb af varer og tjenesteydelser for universitetet. Det er vores opfattelse, at AAU har etableret en effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet.

I forbindelse med statusrevisionen har vi fulgt op på tidligere gennemgang – herunder universitetets styring og politikker på enkeltområder.

Observationer

Det er vores generelle opfattelse, at der ved det enkelte indkøb udvises skyldige økonomiske hensyn. Vi har tidligere noteret, at det ikke muligt for universitetet præcist at opgøre, hvor stor en andel af indkøbene, der er aftaledækket. Ved implementering af nyt rapporteringssystem for indkøb er det gjort muligt at opgøre og at vise de aftaledækkede omkostninger.

Under hensyntagen til den generelle sikkerhedspolitiske udvikling i Danmark vil vi fortsat opfordre til, at der i indkøbspolitikken eller sikkerhedspolitikken indarbejdes og løbende opdateres beslutningsgange omkring primært udstyrsanskaffelser, der kan have sikkerhedsmæssige konsekvenser for universitetet.

Endelig opfordrer vi til, at universitetets politik omkring indkøb, hvor der kan være interessekonflikter, udbygges således politikken også omfatter samhandel med virksomheder, hvor bestyrelsesmedlemmer har bestemmende indflydelse.

Det er af ledelsen oplyst, at indkøbspolitikken opdateres ved udgangen 1. halvår 2025 med henblik på at imødegå ovenstående.

Konklusion på udført forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer manglende sparsommelighed, produktivitet eller effektivitet i forvaltningen af institutionens midler.

7. Øvrige elementer

7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen

Vi har revideret institutionens 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. 764 af 19/06/2024 om tilskud, regnskab og revision m.v. ved universiteterne.

7.1.1 AAUs formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2024 i al væsentlighed er foretaget inden for AAUs vedtægtsmæssige formål. Udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed er efter vores vurdering sket i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning.

7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på universitetet med den øverste daglige ledelse samt bestyrelsesformanden. 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.

7.2 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen

Vi anser AAUs bogføring for foretaget således, at den løbende kan danne grundlag for opstilling af såvel årsrapport som andre økonomiske informationer.

Aalborg Universitet anvender økonomistyringssystemet Oracle Fusion. Det er muligt at foretage manuelle posteringer uden godkendelse, hvorfor der på baggrund heraf kan være en risiko for, at der foretages posteringer, som påvirker årsregnskabet. Adgangen til at foretage manuelle posteringer er begrænset, så det alene er udvalgte medarbejdere i den centrale økonomifunktion, der kan foretage manuelle posteringer. Den øverste ledelse har ikke adgang til at foretage bogføring. I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret, at AAU foretager løbende gennemgang og afstemning af balance- og resultatkonti. Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsrapporten som følge af manuelle posteringer.

7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget visse nærmere informationer om ledelsesberetningen, afrapportering på den strategiske rammekontrakt og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten. Revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet 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 revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden som led i forvaltningsrevisionen foretaget gennemgang af rapporteringen på den strategiske rammekontrakt.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

7.4 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har AAUs øverste daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2024. Heri har de bl.a. erklæret, at

- AAUs ledelse er enig i, at anlægsaktiverne 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
- AAUs 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 AAUs økonomiske stilling
- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at AAUs 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.

7.5 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.

7.5.1 Regnskabsinstruks

Det er vores vurdering, at den opdaterede regnskabsinstruks pr. 30.04.2024 i hovedtræk efterlever de af Økonomistyrelsen fastsatte retningslinjer.

7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

Vi har foretaget kontrol af, at AAU har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokollater er underskrevet af bestyrelse samt universitetets øverste daglige ledelse.

7.7 Forsikringsforhold

AAU er i lighed med tidligere år forsikringsmæssigt dækket af Statens Selvforsikring, hvilket som udgangspunkt betyder, at AAU selv dækker eventuelle skader.

Vi gør opmærksom på, at institutionen 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 der tegnes en særskilt forsikring for det enkelte projekt, som dækker produktansvar og professionelt ansvar, såfremt der vurderes at være en særlig risiko ved den enkelte aktivitet.

7.8 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur

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

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

Universitetets 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 universitetet 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 6.1.

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

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

8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater, der er omtalt i revisionsprotokollat af 19. december 2024:

Udbetaling af engangsvederlag

Forholdet har været aktuelt i flere år. Det er vores vurdering, at AAU har foretaget tilpasninger i forretningsgange, for at imødegå risikoen for manglende overholdelse af regelsæt omkring engangsvederlag. Grundet den tidsmæssige placering af lønforhandling, har vi ikke haft mulighed for at teste hvorvidt tilpasningerne har den ønskede effekt. Forholdet revideres igen i regnskabsåret 2025.

Forretningsgang for brugernedlæggelse

Vi anbefalede i revisionsprotokollat af 19. december 2024, at der udarbejdes nedskrevne politikker for brugernedlæggelse og lukning af brugeres tilknytning til f.eks. Oracle. Det følges op på forholdet under revisionen af årsrapporten 2025.

9. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. april 2024 har vi efter anmodning fra AAUs ledelse udført følgende opgaver:

- Rådgivning og assistance vedrørende diverse regnskabs- og konteringsmæssige forhold
- Assistance vedrørende diverse moms- og skattemæssige forhold
- Regnskabsassistance vedrørende afslutning af projekter
- Øvrige revisionsopgaver, herunder påtegning af diverse projektregnskaber

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

10. Underskriftsforhold

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 9. april 2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Side 638 – 657 af revisionsprotokollatet er fremlagt på bestyrelsesmødet den 9. april 2025

Bestyrelse og rektorat

André Rogaczewski
formand

Anne Jastrup Okkels
næstformand

Lars Raadkjær Enevoldsen

Christine Antorini

Henrik Tvarnø

Randi Muff Christensen

Thessa Jensen

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Andrea Werner Iversen

Bertil Weis Jørgensen

Per Michael Johansen
Rektor

Anne Marie Kanstrup
Prorektor

Søren Lind Christiansen
Universitetsdirektør