

Aalborg Universitet

Revisionsprotokollat af 19. december 2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Udført revision	624
2. Revisors ansvar	624
3. Revisionens fokusområder	625
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	625
3.2 Væsentlighedsniveau	626
3.3 Særlige forhold	626
3.3.1 Eksternt finansierede projekter	626
3.3.2 Lønområdet	626
3.3.2. Rejse- og udlægsområdet	626
3.4 Generelle it-kontroller	627
3.4.1 Funktionsadskillelse	628
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen	628
4.1 Juridisk-kritisk revision	629
4.1.1 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	629
4.1.2 Konklusion på udført juridisk-kritisk revision	631
4.2 Forvaltningsrevision	631
4.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)	631
4.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførsel af indkøb	632
4.2.3 Konklusion på udført forvaltningsrevision	633
5. Øvrige elementer	633
5.1 Forretningsgange og interne kontroller	633
5.1.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi	633
5.2 Forsikringsforhold	633
5.3 Strategi for risikostyring	634
5.4 Vedligeholdelsesplan	634
5.5 Datterselskaber	635
6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater	635
7. Revisors ydelser samt uafhængighed	635
8. Underskriftsforhold	636

Revisionsprotokollat af 19. december 2024

1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2024 for Aalborg Universitet (AAU). I den forbindelse ønsker vi at orientere bestyrelsen om vores planlagte revisionshandlinger og at redegøre for resultatet af vores revision til dato.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med universitetet. De væsentligste kommentarer og konklusioner har vi samlet i afsnittet "Revisionens fokusområder". Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

Vi gør opmærksom på, at revisionsarbejdet i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og at revisionen først kan betragtes som afsluttet ved afgivelse af revisionspåtegningen på årsregnskabet.

2. 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 vores revisionsprotokollat af 19. december 2019, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, herunder universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter.

Vi skal i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgå udvalgte plantemaer inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen omfatter plantemaerne 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 forventer, at vi i forbindelse med færdiggørelse af revisionen i foråret kan afgive en udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi forventer, at vi i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed kan konkludere, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes forventer vi, at vi med høj grad

af sikkerhed kan konkludere, 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 områder 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.

Vores forvaltningsrevision af 2024 er endnu ikke afsluttet, hvorfor vi ikke endeligt kan konkludere på revisionen. Den allerede gennemførte del af vores revision giver dog ikke indikationer på, at vi ikke kan afgive en påtegning om forvaltningsrevisionen uden anmærkninger.

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

3. Revisionens fokusområder

3.1 Risikovurdering og 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 universitetet.

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 universitetets 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 universitetets interne og eksterne forhold, hvilket bl.a. har omfattet drøftelser med universitetets administrative ledelse og medarbejdere om følgende forhold hos AAU:

- 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 universitetets 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 overvejende kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige finansielle områder, såsom tilskudsfinansierede projekter, driftsomkostninger og personaleomkostninger. På andre områder udføres en kombination af kontrolbaseret revision og substansrevision, mens der udføres en stor grad af substansrevision ved den juridisk-kritiske revision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

3.2 Væsentlighedsniveau

Revisionsomfanget er fastsat ud fra det forventede aktivitetsniveau og resultat 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 ligger over 4,5 mio.kr. (2023: 4,5 mio.kr.).

3.3 Særlige forhold

Særlige fokusområder er områder, som vi vurderer væsentlige for revisionen eller for AAUs evne til at aflægge et korrekt årsregnskab. Områderne danner grundlag for vores revisionsplan og konkluderes endeligt i vores revisionsprotokollat der afgives i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

3.3.1 Eksternt finansierede projekter

Eksternt finansierede projekter har særlig fokus, da området er et væsentligt og komplekst område hos AAU, og området har særlig fokus fra ledelsen.

3.3.2 Lønområdet

Lønområdet er i fokus i indeværende år, da området er væsentligt, og styrelsen har særlig fokus på overholdelse af krav vedr. udbetaling af variable løndelev som engangsvederlag, funktions- og kvalifikationstillæg.

3.3.2. Rejse- og udlægsområdet

Der var i 2023 en sag vedrørende uregelmæssigheder i håndtering af rejseomkostninger og udlæg ved AAU Business School. I forbindelse med sagen blev AAU opmærksom på risici, som gav anledning til ændringer i forretningsgangene på rejse- og udlægsområdet. Det var vores vurdering i 2023, at Universitets ledelse reagerede hurtigt og relevant samt igangsatte de nødvendige tiltag til afdækning af omfanget og konsekvenserne af uregelmæssighederne.

Ved revisionen i 2024 har vi påset, at kontrolmiljøet er skærpet omkring håndtering af rejseomkostninger.

3.4 Generelle it-kontroller

Baseret på årets it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som universitetet varetager, i det væsentlige har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt. Det er vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen for så vidt, angår de områder, hvor vi har det revisionsmæssige ansvar.

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

Som led i revisionen af universitetet har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevant for aflæggelse af en årsrapport, der er rigtig uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Formålet har været at vurdere, om ovennævnte generelle it-kontroller dels er udformet på en hensigtsmæssig måde, og dels opretholdes og dokumenteres som tilsigtet for regnskabsåret.

Scope	Scope for vores revision af generelle it-kontroller for 2024 har været følgende systemer i scope: • Oracle
Backupprocedurer	Det er oplyst, at universitetet foretager en vurdering af, om backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at universitetet overholder krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt. Vi har konstateret, at der er indgået aftale med den nye ERP-leverandør om etablering af passende tekniske sikkerhedsforanstaltninger, herunder backup.
Ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen	Vores gennemgang af Økonomistyrelsens ledelseserklæring og tilhørende bilag har ikke givet anledning til bemærkninger. Økonomistyrelsen bekræfter i deres ledelseserklæring af 12. januar 2023 (i forbindelse med status foretager vi en opfølgning i forhold til ny ledelseserklæring forventet modtaget i januar 2025), at de indestår for sikkerheden i og omkring de kundeendte systemer (blandt andet SLS, IndFak2 m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte universitetets anvendte systemer. Det skal bemærkes, at STADS ikke indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen. Vi er oplyst om, at FSR – Danske Revisorer sandsynligvis har gjort Uddannelses- og Forskningsministeriet opmærksom på dette og samtidig anmodet ministeriet om en ledelseserklæring omfattende STADS.
Brug af automatiske kontroller	Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne, da dette indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen.
Afgrænsning	Revisionen omfatter den administrative IT-anvendelse. De gennemgåede kontroller er kontrolleret med et revisions-understøttende formål og repræsenterer kun en delmængde af den samlede Informationssikkerhed. Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning. Vores gennemgang er ligeledes ikke specifikt rettet mod at afdække brud på persondataforordningen (GDPR).

Vi har gennem vores revision konstateret, at AAU ikke har nedlagt brugere eller brugeres tilknytning rettidigt. Det er oplyst, at der ikke er nedskrevne politikker for brugernedlæggelse og lukning af brugeres tilknytning til f.eks. Oracle. Langsom brugernedlæggelse og manglende nedskrevne politikker for brugernedlæggelse øger risikoen for adgange til systemer, hvor der ikke foreligger et arbejdsbetinget behov. Det anbefales, at der udarbejdes skriftlige retningslinjer for brugernedlæggelse og proceduren for brugernedlæggelser efterleves, så det sikres, at brugere uden et arbejdsbetinget behov, ikke har adgang til Oracle.

3.4.1 Funktionsadskillelse

I en stor organisation som AAU er funktionsadskillelse et vigtigt element. I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen på AAU.

Universitetet har implementeret en proces, der sikrer, at der løbende sker overvågning af den systemopsatte funktionsadskillelse. På områder, hvor det ikke har været praktisk muligt at sikre systemopsat funktionsadskillelse, har universitetet implementeret kompenserende kontroller.

I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen på en række specifikke områder. Vi har endvidere gennemgået AAUs notat omkring kontrol af den systemopsatte funktionsadskillelse og har ikke væsentlige eller kritiske bemærkninger hertil. Der er ikke udført yderligere tests af controllerenhedens gennemgange.

4. Juridisk-kritisk 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 organisationer 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. For revisionen 2024 har vi udvalgt følgende plantemaer:

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

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:

Relevante plantemaer	Finansiel værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/ regelbrud	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år	2024	Fremtidig år
Aktivitets- og ressourcestyring (SOR 7a)	● ● ● ● ○ ○	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da AAU skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
Mål- og resultatstyring (SOR 7b)	● ● ● ● ● ○ ○	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da AAU skal sikre, at der er fastsat mål for uddannelseskvaliteten, herunder opfølgning på de opnåede resultater for de væsentligste af de opstillede mål. Dette baseret på et underbygget datagrundlag.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
Styring af offentlige indkøb (SOR 7c)	● ● ● ● ● ○ ○	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentligt, da AAU er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, og at der følges op på målsætninger for indkøbere samt at udbudsloven samt andre relevante statslige regelsæt overholdes, i det omfang de er relevante for AAU.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter (SOR 7d)	● ● ● ○	● ● ● ●	Plantemaet vurderes væsentligt i de år, hvor AAU gennemfører væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetarbejdelsen og -opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikation.	2022		2025
						2027
Gennemførelse af indkøb (SOR 6a)	● ● ● ● ● ○ ○	● ○ ○	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (SOR 6b)	● ● ● ● ● ○ ○	● ○ ○	Plantemaet relateret til løn- og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (SOR 6c)	● ○ ○ ● ● ○	● ● ● ○	Plantemaet vurderes uvæsentlige, da omfanget af AAU's IDV-projekter er begrænset, dog er der risiko for manglende overholdelse af relevant regelsæt. Temaet udvælges dog grundet krav fra styrelsen.	2019		2025
				2020		2026
				2021	X	2027
				2022		2028
				2023		
(X) Minimumshandlinger gennemført						

4.1 Juridisk-kritisk revision

4.1.1 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 universitetet administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer.

Afgrænsning

Universitetet anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndele er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i tidligere år 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. Vi indhenter og vurderer ledelseserklæringen, der forventes udgivet primo 2025.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering og test af, om universitetet 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

Vi har ved vores revision gennemgået udvalgte forretningsgange og kontroller på området, samt foretaget stikprøvevis kontrol af enkeltsager.

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkning
Bruger-adgange	Risiko for udbetaling af ikke-berettiget løn på baggrund af uautoriseret adgang til SLS.	Vi har kontrolleret HR's kvartalsvise kontrol af aktive SLS-brugere.	AAU har efter vores vurdering implementeret passende kvartalsvise kontroller omkring SLS og HR-løn. Det er påset, at kontrollen er dokumenteret i universitetets arkiveringssystem.
Inddatakontrol	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner.	Vi har gennemgået forretningsgange for inddatakontrol. SLS har en indbygget funktionsadskillelse for INDDATA. Aalborg Universitet anvendes et bytte-bunke-princip til kontrol af indtastet data. Oversigten over gennemgåede registreringer arkiveres og attesteres.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller. Kontrollerne i SLS er generelt blevet styrket som følge af ændret systemopsætning, der medfører systemunderstøttet krav om dobbeltgodkender på inddata.
Uddatakontrol	Risiko for udbetaling af forkert beløb som følge af fejlindtastning.	Vi har gennemgået forretningsgangen for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås ved hver kørsel. Der udarbejdes et konklusionsark på baggrund af gennemgangen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Indplacering samt fuldstændighed af personalemappe	Risiko for forkert indplacering af medarbejder samt manglende fuldstændighed af personalemappe.	Vi har gennemgået forretningsgangen for ansættelse af nyt personale og stikprøvevis kontrolleret korrekt indplacering samt fuldstændigheden af personalemappen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Regeloverholdelse	Risiko for manglende overholdelse af regelsæt omkring, resultatlø, engangsvederlag, timeløn, særligt vederlag og censurering.	Vi har udvalgt posteringer inden for de nævnte kategorier. Stikprøverne er bl.a. udvalgt ud fra kriterier om størrelse og afvigelser. Vi har indhentet dokumentation for foretagne udbetalinger og sammenholdt dette med gældende regelsæt.	Det er konstateret, at beskrivelser/begrundelser for udbetalte engangsvederlag er for uspecifikke. Det anbefales, at engangsvederlagets begrundelse specificeres med dato for udførsel, hvorfor der er tale om ekstraordinære opgaver, hvorfor opgaven ikke indgår i personens normale stilling m.v. 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. Tilpasningerne har endnu ikke fuldt ud haft den ønskede effekt og AAU arbejder fortsat med eventuelle løsninger.
-------------------	---	---	---

Det er vores vurdering, at AAU generelt har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

4.1.2 Konklusion på udført juridisk-kritisk revision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående område ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at universitetets midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

4.2 Forvaltningsrevision

4.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)

Formål

Formålet er at vurdere, om universitetet 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 universitetet 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 universitetets 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 2023-25 blev vedtaget af bestyrelsen i december 2022. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen. Vi har stikprøvevist påset, at økonomiopfølgningen løbende er behandlet på bestyrelsens møder igennem 2024. Vi har hertil også opnået en forståelse for, hvordan universitetets decentrale budgetopfølgning udarbejdes.

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

4.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførsel af indkøb

Formål

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

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af 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 er systemmæssige understøttelse til løbende overvågning af, hvorvidt indkøbspolitik efterleves og indkøbsaftaler overholdes, herunder opgørelse af aftaledækket 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

Observationer

Vi har i forbindelse med den løbende revision testet kontrollen for godkendelse af omkostninger. Vi har gennemgået universitetets indkøbspolitik, hvoraf det fremgår, at den omfatter samtlige indkøb

af varer og tjenesteydelser for universitetet. Det er vores opfattelse, at AAU har etableret en effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet. Samtidig er det vores vurdering, at styringen af indkøb er styrket betydelig via systemmæssig understøttelse til løbende overvågning og controlling af området.

4.2.3 Konklusion på udført forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at universitetets midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

5. Øvrige elementer

5.1 Forretningsgange og interne kontroller

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

5.1.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi

Revisionen har omfattet en vurdering af, om AAUs 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 AAUs bogføring for foretaget således, at den fortsat 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.

5.2 Forsikringsforhold

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

Vi gør opmærksom på, at AAU 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.

5.3 Strategi for risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til AAUs Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at universitetet har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til universitetets Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at universitetet efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler

5.4 Vedligeholdelsesplan

AAU ejer kun ganske få bygninger i form af mindre garager og en pavillon (under afvikling). Det er oplyst, at det som hovedregel gælder for AAUs lejemål, at AAU er ansvarlig for den indvendige vedligeholdelse, mens udlejer er ansvarlig for udvendig bygningsvedligeholdelse. Det ligger således alene inden for AAUs rammer at lave planer for indvendig vedligeholdelse. Der foreligger ikke vedligeholdelsesplaner for de enkelte bygninger, men der foreligger en metodik, som der arbejdes og disponeres efter. Det betyder blandt andet:

- Der udføres fast service og vedligeholdelse på tekniske installationer
- Vedligeholdelse og renovering af overflader i forbindelse med ombygning, flytning og renovering
- Fornyelse af inventar og indretning af studiemiljøer og fællesområder prioriteres i en struktureret, årlig proces der knytter sig til kvalitetssikringsprocessen af det fysiske studiemiljø
- Konstaterede bygningsmæssige problemer udbedres løbende af Campus Service

Campus Service foretager løbende analyser af f.eks. indeklimaforhold i udvalgte bygninger planlægger eventuelle opgraderinger i henhold til de økonomiske rammer og planerne for den fremtidige bygningsporteføljes udvikling.

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

5.5 Datterselskaber

Aalborg universitet ejer forskningsinnovation A/S 100%. Derudover har universitetet enkelte kapitalandele i øvrige selskaber.

6. 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 18. december 2023 og 08. april 2024:

Observationer fra tidligere år	Status 2024
Udbetaling af engangsvederlag Det er konstateret, at beskrivelser/begrundelser for udbetalte engangsvederlag er for uspecifikke. Det anbefales, at engangsvederlagets begrundelse specificeres med dato for udførsel, hvorfor der er tale om ekstraordinære opgaver, hvorfor opgaven ikke indgår i personens normale stilling m.v.	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. Tilpasningerne har endnu ikke fuldt ud haft den ønskede effekt og AAU arbejder fortsat med eventuelle løsninger.

7. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 08. april 2024 har vi efter anmodning fra universitetets ledelse udført følgende opgaver:

- Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter
- Assistance og rådgivning omkring regnskabsmæssige forhold
- Diverse løbende økonomisk rådgivning

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

8. 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.

Aarhus, den 19. december 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 19. december 2024

Bestyrelse og rektorat

André Rogaczewski
formand

Christine Antorini
næstformand

Anne Jastrup Okkels

Henrik Tvarnø

Lars Raadkjær Enevoldsen

Randi Muff Christensen

Thessa Jensen

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Daniel Sejr Vitagliano

Bertil Weis Jørgensen

Per Michael Johansen
rektor

Anne Marie Kanstrup
prorektor

Søren Lind Christiansen
universitetsdirektør