

Aalborg Universitet

Revisionsprotokollat af 17. december 2025

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<i>1. Udført revision</i>	660
<i>2. Revisors ansvar</i>	660
<i>3. Revisionens fokusområder</i>	661
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	661
3.2 Væsentlighedsniveau	662
3.3 Særlige forhold	662
3.3.1 Eksternt finansierede projekter	662
3.3.2 Lønområdet	662
3.3.3 Byggesager	662
3.3.4 Nyt SIS	663
<i>4. Finansiell revision</i>	663
4.1 Formålsregistrering og anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner	663
4.2 Løn og gager	663
4.3 Eksternt finansierede projekter	664
4.4 Generelle it-kontroller	664
4.5.1 Funktionsadskillelse	665
<i>5. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen</i>	666
5.1 Juridisk-kritisk revision	668
5.1.1 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	668
5.1.2 Konklusion på udført juridisk-kritisk revision	670
5.2 Forvaltningsrevision	670
5.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)	670
5.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførsel af indkøb	671
5.2.3 Styring af flerårige investeringsprojekter	671
5.2.4 Konklusion på udført forvaltningsrevision	672
<i>6. Øvrige elementer</i>	673
6.1 Forretningsgange og interne kontroller	673
6.1.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi	673
6.2 Forsikringsforhold	673
6.3 Strategi for risikostyring	674
6.4 Vedligeholdelsesplan	674
6.5 Datterselskaber	674
<i>7. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater</i>	675
<i>8. Revisors ydelser samt uafhængighed</i>	676

9. Underskriftsforhold

676

Bilag 1. Revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordelingen

678

Revisionsprotokollat af 17. december 2025

1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2025 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 at universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Beskrivelsen i revisionsprotokollat af 19. december 2019 er genoptrykt i dette revisionsprotokollat i bilag 1 så nye bestyrelsesmedlemmer er orienteret om formål, omfang udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor.

Vi skal i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgå udvalgte plantemaer inden for forvaltningen og foretage 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 2025 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 2025. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 92 mio.kr. (2024: 90 mio.kr.) Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt ligger over 4,6 mio.kr. (2024: 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.

3.3.3 Byggesager

I flere år har der verseret en voldgiftssag mellem Bygningsstyrelsen (BYGST) og Aalborg Universitet (AAU) vedrørende ejendommen på Thomas Manns Vej 23. AAU har løbende foretaget hensættelser til de forventede omkostninger, som universitetet kunne blive pålagt at betale BYGST i forbindelse med sagens afgørelse. I juli 2025 indgik AAU og BYGST et forlig. Som følge heraf bortfalder en række

tidligere hensatte omkostninger, hvilket medfører en betydelig indtægtsførelse. Den samlede indtægtsførelse er endnu ikke opgjort endeligt.

3.3.4 Nyt SIS

Udviklingen af nyt SIS er igangsat i samarbejde med de øvrige universiteter med undtagelse af Aarhus Universitet. Programfællesskabet er forankret hos DTU, som står for at drive processen mod implementering af det nye system.

For AAU er der tale om en væsentlig og risikobetonet it-investering, der løber over flere år. Frem mod implementering kræver det ledelsesmæssig fokus, hvor der til stadighed er ind- og overblik over lokale risici og risici i det fælles program.

4. Finansiell revision

4.1 Formålsregistrering og anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner

Uddannelses- og Forskningsministeriet har i Konterings- og fordelingsvejledningen for 2025 beskrevet en række krav til AAU's fordeling af indtægter og omkostninger. Heri fremgår krav om anvendelse af de fire obligatoriske dimensioner (art, delregnskab, sted og hovedformål). Vi har i forbindelse med revisionen påset, at AAU har fastlagte forretningsgange for løbende registrering af de fire obligatoriske dimensioner på indtægter og omkostninger. Vi har ved revisionen konstateret, at der ikke er væsentlige ændringer i forretningsgangen og at konteringen derfor følger samme principper som tidligere år. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at formålskontering er sket korrekt. Ved statusrevisionen følges op på AAU's fordelingen af indirekte omkostninger samt hvorvidt principperne for fordeling af lønomkostninger og driftsomkostninger er beskrevet i afsnittet "Anvendt regnskabspraksis".

Revisionen er foretaget uden væsentlige bemærkninger.

4.2 Løn og gager

Rigsrevisionen har ansvaret for revisionen af Statens Lønssystem SLS. Rigsrevisionens revisionsrapport om Statens Lønssystem bekræfter blandt andet, at lønbehandlingen i SLS sikrer korrekt lønudbetaling og dermed korrekt beregning af lønsedler.

Vores revision har derfor været fokuseret mod universitetets grundlag for indberetninger til SLS. Vi har foretaget vores revision ved gennemgang af forretningsgange og stikprøvevis test af kontroller samt interview med ansvarlige for løn og gager. Vores gennemgang omfatter løn og gager, som universitetet har udbetalt til og med august 2025.

Den udførte finansielle revision har i hovedpunkter omfattet følgende processer:

- Vi har gennemgået forretningsgange for ind- og uddatakontrol i forhold til godkendelse i SLS samt af timesedler.
- Vi har gennemgået forretningsgange for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås af AAU ved hver lønkørsel.

- Vi har stikprøvevis kontrolleret lønnen til kontrakt, indplacering og indgåede aftaler om evt. særlige tillæg for de udvalgte stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.3 Eksternt finansierede projekter

Ved revisionen af projektregistreringer har vi ved stikprøvevis kontrol og interview påset, at:

- AAU har etableret procedurer for løbende kontrol af, at indregnede indtægter fra eksternt finansierede projekter følger de faktiske omkostninger
- AAU har etableret procedurer for løbende kontrol af stamdata, merforbrug og lukning af projekter samt opfølgning på tilgodehavender
- AAU har etableret et faktura-flow, der tilsikrer, at omkostninger, der bogføres på projekterne, er godkendt af flere personer (funktionsadskillelse).

Det er vores vurdering, at AAU har hensigtsmæssige processer for registrering og løbende overvågning af økonomien på eksternt finansierede projekter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.4 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 2025 har været følgende systemer i scope: • Oracle
Backupprocedurer	Universitetet har vurderet, at de backupprocedurer og serviceforpligtelser, Oracle stiller til rådighed som en del af Fusion Cloud-løsningen og tilhørende SLA'er, er tilstrækkelige i forhold til de forretningskritiske data. .
Ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen	Vores gennemgang af Økonomistyrelsens ledelseserklæring og tilhørende bilag har ikke givet anledning til bemærkninger. Økonomistyrelsen bekræfter i deres ledelseserklæring af 15. januar 2025 (I forbindelse med status foretager vi en opfølgning i forhold til ny ledelseserklæring forventet modtaget i januar 2026), at de indestår for sikkerheden i og omkring de kundedrevte systemer (blandt andet SLS, m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte AAU's anvendte systemer. Det skal bemærkes, at STADS ikke indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen i erklæringen fra januar 2025. Vi forventer ikke, at STADS vil blive omfattet i den endelige erklæring i januar 2026. Det er vores anbefaling, at der anmodes om en særskilt ledelseserklæring omkring STADS. Vi har derfor også rettet henvendelse til ministeriet med anmodning om ledelseserklæring svarende til Økonomistyrelsens ledelseserklæring.
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 databaser samt sikring af persondata, databehandlaftaler og overholdelse af relevant lovgivning. Vores gennemgang er ligeledes ikke specifikt rettet mod at afdække brud på persondataforordningen (GDPR).

I forbindelse med aflæggelse af protokollat af d. 19. december 2024, blev det konstateret, at AAU ikke havde nedlagt brugere eller brugernes tilknytning rettidigt. Det blev anbefalet at udarbejde skriftlige retningslinjer for brugernedlæggelse samt at proceduren skulle efterleves.

Ved den opfølgende revision i oktober 2025 har vores stikprøver vist, at brugernedlæggelser er foretaget rettidigt. I forbindelse med statusrevisionen udvælges endnu en stikprøve for at sikre, at proceduren har været effektiv hele regnskabsåret.

4.5.1 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.

5. 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 2025 har vi udvalgt følgende plantemaer:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (Obligatorisk plantema ifølge revisionsinstruks)
- Gennemførelse af salg (Obligatorisk plantema ifølge revisionsinstruks)
- Gennemførelse af indkøb

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring (Obligatorisk plantema ifølge revisionsinstruks)
- Mål- og resultatstyring (Obligatorisk plantema ifølge revisionsinstruks)
- Budgetstyring af flerårige investeringer
- Styring af offentlige indkøb

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:

[illegible]

5.1 Juridisk-kritisk revision

5.1.1 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 løndelev 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 2026.

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 enkeltssager.

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.	Det er konstateret, at den kvartalsvise brugerkontrol ikke har fungeret effektivt frem til 30.09. AAU har efterfølgende gennemgået brugeradgange og implementeret en passende kvartalsvis kontrol omkring SLS og HR-løn.

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 byttebunke-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 har en systemunderstøttet funktionsadskillelse hvor der er krav om dobbeltgodkender på indtastning af 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 beskrivelserne og begrundelserne for udbetalte engangsvederlag fortsat er for generelle. Tidligere har vi anbefalet, at begrundelsen for engangsvederlag specificeres med blandt andet dato for opgavens udførelse, en klar angivelse af, at der er tale om ekstraordinære opgaver, samt en begrundelse for, hvorfor opgaven ikke indgår i medarbejderens normale stillingsbeskrivelse. Forholdet har været relevant gennem flere år. AAU har iværksat en række initiativer med henblik på at forbedre dokumentationen af engangsvederlag. Vi vurderer, at kvaliteten af dokumentationen er forbedret, men det er fortsat nødvendigt at opretholde et øget fokus på området.

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).

5.1.2 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.

5.2 Forvaltningsrevision

5.2.1 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 2025 blev vedtaget af bestyrelsen i december 2024. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen. Vi har stikprøvevist påset, at økonomiopfølgningen løbende er behandlet på bestyrelsens møder igennem 2025. 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 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. Dette sikres gennem en decentral økonomisk opfølgningsproces, hvor institutter indsender deres lokale budgetopfølgning til den centrale enhed, som herefter konsoliderer og gennemgår budgetafvigelser.

5.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførelse 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 systemmæssig 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 design og implementering på 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.

5.2.3 Styring af flerårige investeringsprojekter

Formål

Formålet er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i AAU's budgetstyring af flerårige projekter, herunder at der etableret passende forretningsgange for rapportering, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med flerårige investeringsprojekter.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af AAU-rapportering og styring af flerårige investeringsprojekter, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau. Dette gælder også i de tilfælde, hvor det øverste ledelsesniveau er placeret delvist eksternt. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Til gennemgang er udvalgt investering til Nyt SIS, der regnskabsmæssig er kendetegnet ved, at der oparbejdes et immaterielt aktiv, der ved idriftsættelse afskrives. I investeringen til Nyt SIS indgår AAU i programledelsen med de øvrige deltageruniversiteter. Det er i regi af det fælles Nyt SIS Program, at AAU rapporterer til Statens IT-råd, Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Finansrådet.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der er rammer for løbende opfølgning og rapportering i forhold til tidsmæssig fremdrift, økonomi og kvalitet/funktionalitet
- rapportering indeholder styringsrelevante parametre, herunder fokus på risici og forbrug af risikopuljer
- der er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen

Gennemgangen er foretaget dels ved interview af AAU's økonomiske nøglepersoner omkring projektet samt gennemgang af rapporteringsmateriale, forretningsgangsbeskrivelser mm.

Observationer

Nyt SIS følger de udstukne retningslinier i forhold til rapportering til den fælles programledelse. I den interne rapportering understøttes rapporteringen til tilsynsmyndighederne med fokus på fastlagte milepæle og projektets "sundhed" (tid, økonomi, risiko, kvalitet og gevinster). Ved aktivering af interne omkostninger tages der udgangspunkt i retningslinier udarbejdet i forbindelse med implementering af nyt ERP-system – AAU har dermed en erfaring fra tidligere projekt, der giver en vis sikkerhed i forhold til, om det enkelte leveranceelement i projektet lever op til kravene i Statens Regnskabsregler for aktivering. Interne timer på projektet kontrolleres løbende. Det er derfor vores vurdering, at der er etableret passende forretningsgange for løbende rapportering, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med projektet. Det er oplyst, at der forestår nogle risikofyldte faser i projektet, hvor interne og eksterne afhængigheder for alvor kommer i fokus. Vi vil derfor ved kommende besøg følge op på projektets styring.

Konklusion

Det er vores vurdering, at universitetets forretningsgange vedrørende budgetstyring af flerårige investeringsprojekter er hensigtsmæssige og tilpassede det nuværende aktivitetsniveau på området.

5.2.4 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.

6. Øvrige elementer

6.1 Forretningsgange og interne kontroller

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

6.1.1 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.

6.2 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.

6.3 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. Det er oplyst, at AAUs strategi for finansiell risikostyring af juni 2021 er gengodkendt af bestyrelsen i 2024. Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler.

6.4 Vedligeholdelsesplan

AAU ejer kun ganske få bygninger i form af mindre garager og en pavillon. 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.

6.5 Datterselskaber

AAU ejer Forskningsinnovation A/S 100%. Selskabet er af uvæsentlig karakter i AAUs årsrapport. AAUs datterselskaber udgør pr. 31.12.2024 i alt 5 mio.kr. Datterselskabets resultat udgør i 2024 et underskud på 51 t.kr. hvilket er på niveau med tidligere år. Datterselskabets egenkapital udgør pr. 31.12.2024 i alt 5 mio.kr. AAU fører løbende tilsyn med datterselskabet og orienteres herigennem

omkring væsentlige bemærkninger fra revisionen samt væsentlige ændringer i forretningsmæssige forhold. Der er ingen væsentlige bemærkninger i seneste revisionsrapportering.

7. 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 og 09. april 2025:

Observationer fra tidligere år	Status 2025
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. Det er vores vurdering, at AAU har foretaget tilpasninger i forretningsgange, for at imødegå risikoen for manglende overholdelse af regelsæt omkring engangsvederlag.	Forholdet har været relevant gennem flere år. AAU har iværksat en række initiativer med henblik på at forbedre dokumentationen af engangsvederlag. Vi vurderer, at kvaliteten af dokumentationen er forbedret, men det er fortsat nødvendigt at opretholde et øget fokus på området idet vi stadig konstaterer enkelte tilfælde med utilstrækkelig dokumentation.
Vi har gennem vores revision i 2024 konstateret, at AAU ikke har nedlagt brugere eller brugeres tilknytning rettidigt. Det er oplyst, at der ikke var nedskrevne politikker for brugernedlæggelse og lukning af brugeres tilknytning til f.eks. Oracle. Langsom brugernedlæggelse og manglende nedskrevne politikker for brugernedlæggelse øger risikoen for adgang 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.	Ved den opfølgende revision i oktober 2025 har vores stikprøver vist, at brugernedlæggelser er foretaget rettidigt. I forbindelse med statusrevision udvælges endnu en stikprøve, for at sikre at proceduren har været effektiv hele regnskabsåret.

8. Revisors ydelser samt uafhængighed

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 9. april 2025 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
- Erklæring vedrørende cheflønspuljen

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

9. 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 17. december 2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Hillebrand
Statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
Registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 17. december 2025

Bestyrelse og rektorat

André Rogaczewski
Bestyrelsesleder

Anne Jastrup Okkels
Bestyrelsesnæstleder

Lars Raadkjær Enevoldsen

Henrik Tvarnø

Randi Muff Christensen

Simon Monrad Kollerup

Thessa Jensen

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Andrea Werner Iversen

Bertil Weis Jørgensen

Per Michael Johansen
Rektor

Anne Marie Kanstrup
Prorektor

Søren Lind Christiansen
Universitetsdirektør

Bilag 1. Revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordelingen

Som revisorer for Aalborg Universitet skal vi til bestyrelsens orientering redegøre for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten samt ansvarsfordelingen mellem universitetets ledelse og revisor.

1. Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Endvidere foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, som er omfattet af årsrapporten i henhold til standarderne for god offentlig revision (SOR).

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, 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 årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende universitetet:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og universitetets interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå universitetets overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle IT-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af virksomhedens generelle IT-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og

årsregnskabs rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- rektoratets og økonomidirektørens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- rektoratets og økonomidirektørens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- rektoratets og økonomidirektørens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge universitetets bestyrelse, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser på universitetet, og de interne kontroller, direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker universitetet.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi

konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med universitetets ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for universitetet. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i vores rapportering til universitetets øverste ledelse. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

2. Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører universitetet, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler universitetet, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om universitetets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik bede universitetets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om relevansen og rimeligheden af forudsætninger for opgjorte dagsværdier, eventualforpligtelser i form af pantsætninger,

garantistillelser, retssager og besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer os på denne information udarbejdet af universitetet, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele universitetets ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Universitetets daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at universitetets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Lovgivningen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejer, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden i forbindelse med vores revision eller på anden måde indeholder væsentlig fejlinformation. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som ifølge årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen.

4. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden modifikationer, er denne 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.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I forbindelse med revisionens afslutning vil vi afgive en særskilt rapportering til universitetets bestyrelse, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil heri også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som direktionen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i vores rapportering.

Herudover vil vi i årets løb afgive løbende rapporteringer, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i universitetets regnskabs- og registreringssystemer, universitetets interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt universitetets daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i rapporteringen til bestyrelsen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i universitetets regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen oplyse herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for universitetet fastsatte lovgivning eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse for bestyrelsen og ministeriet.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af

tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med universitetets ledelse, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksatte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores rapportering til universitetets bestyrelse.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med universitet, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for universitetet.

5. Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem universitetets ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er direktionens ansvar, at universitetets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at universitetets bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ledelsen skal ifølge Lov om statens Regnskabsvæsen m.v. udarbejde en efter universitetets art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelse og direktion har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Det er også ledelsens ansvar at give revisor:

- adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af regnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
- yderligere information, som revisor måtte anmode ledelsen om til revisionens formål
- ubegrænset adgang til personer på universitetet, som revisor fastslår, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser, Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner samt relevante regnskabsstandards, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end Uddannelses- og Forskningsministeriet og Rigsrevisionen.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af universitetets forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med universitetets ledelse rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

6. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til universitetet, sker dette under forudsætning af, at universitetet alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for universitetets eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

7. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Erhvervsstyrelsen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Aalborg Universitet, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanterne fra Erhvervsstyrelsen er underlagt tavshedspligt.

8. Universitetets offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis universitetets årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet der kan være særlige regler herom, som universitetet skal være opmærksom på. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på universitetets hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Universitetet er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

9. Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager universitetet gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

Universitetet udarbejder derudover årsrapporten i overensstemmelse med gældende version af Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse om tilskud og revision mv. ved universiteterne samt Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner.

I tilknytning hertil udarbejder universitetet dokumentation til brug for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede universitetets medarbejdere om at være behjælpelige med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med universitetet aftale den tidsmæssige placering af vores revision.