

Aalborg
Universitet
– revision i årets løb

Revisionsprotokollat af 17. december 2018
Revisionsplan og resultat af udførte revisionshandlinger i årets løb

Indledning og opsummering af revisionsplan

De overordnede revisionsområder, der har haft fokus i vores tilrettelæggelse af revisionen

Kvalitet i revisionen er vores første-prioritet. Vi planlægger og udfører vores revision for at sikre, at vi har fokus på de mest væsentlige og risiko-fyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi, tidligere, i samarbejde med Rigsrevisionen vurderet væsentlighedsniveauet til 40 mio.kr. Dette er fastholdt i 2018. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 2 mio.kr.

Revisionsomfanget for 2018 er fastsat ud fra budgetterede ordinære driftsindtægter, resultat og egenkapital. Vi anser dette for passende baseret på universitetets interne kontrolmiljø og kontrollerne hos AAU.

Væsentlighedsniveauet er fastsat for at kunne prioritere revisionsindsatsen mod områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl. For så vidt angår juridisk kritiske- og forvaltningsrevisionsundersøgelser anvendes lavere væsentlighedsniveau, konkret vurderet for de enkelte elementer.

Revisionsplanen for AAU for 2018 omfatter blandt andet:

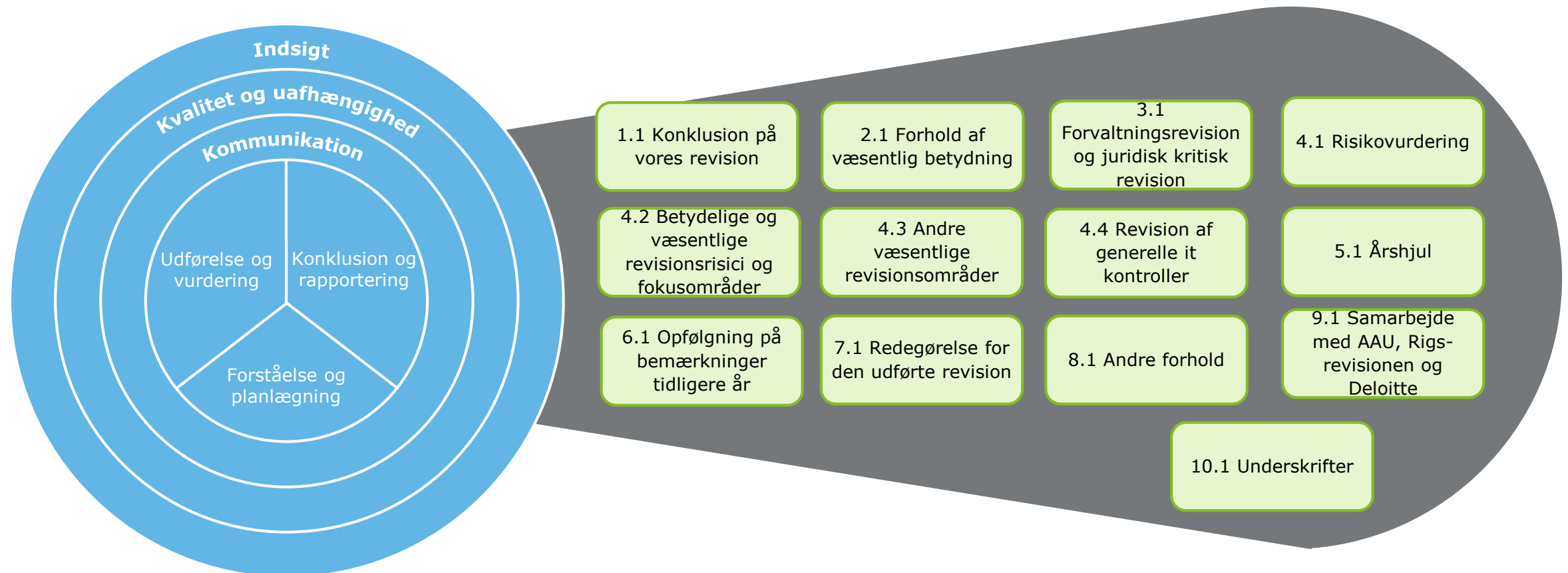


Revisionens fokusområder



Revisionens formål og omfang, herunder ansvarsfordeling

Revisionens formål er tilpasset jer, fremtids- og risikoorienteret samt drevet af dyb indsigt. Vi mener, at løbende kommunikation og en centralt styret revision med en ensartet global leverancemodell sikrer den højeste kvalitet i revisionen.



1.1. Konklusion på vores revision

Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2018 for Aalborg Universitet. I den forbindelse ønsker vi at redegøre for resultatet af vores revision til dato samt orientere bestyrelsen om vores planlagte revisionshandlinger.

Samlet set er det vores vurdering, at Aalborg Universitets bogholderi og økonomistyring er betryggende og derfor kan danne baggrund for en pålidelig regnskabsaflæggelse.

Udført revision

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 "Forhold af væsentlig betydning for vurdering af universitetets økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning". Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

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

Konklusion

Samlet set er det vores vurdering, at Aalborg Universitets bogholderi og økonomistyring er betryggende og derfor kan danne baggrund for en pålidelig regnskabsaflæggelse.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået forretningsgange og testet relevante kontroller. Revisionen har vist, at AAUs interne kontroller fungerer som beskrevet, og opererer effektivt for de områder det er testet.

I forbindelse med revisionen i årets løb har vi påbegyndt forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Der er på nuværende tidspunkt ikke konstateret forhold, der kræver bestyrelsens opmærksomhed. Det er dog for tidligt at konkludere endeligt på disse områder.

2.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af AAUs økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning

1. Tilskudsfinansierede områder

I forbindelse med vores revision i årets løb har vi gennemgået de mest centrale forretningsgange for vurdering af det tilskudsfinansierede område. Vi har haft fokus på at gennemgå de forretningsgange, der sikrer korrekt vurdering af stade samt korrekt vurdering af behov for nedskrivninger.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi vurderer, at forretningsgangene understøtter en korrekt aflæggelse af årsrapporten.

Vi har ikke testet de kontroller, der sikrer korrekt regnskabsaflæggelse. Dette udføres i forbindelse med revisionen til februar.

2. Overordnede interne kontroller

Et væsentligt element i at sikre korrekt regnskabsaflæggelse er AAUs overordnede kontrolmiljø. Som led i revisionen af overordnede interne kontroller har vi gennemgået AAUs månedsrapportering, herunder budgetopfølgingsprocessen.

Det er vores vurdering, at månedsrapporteringen er udarbejdet på et detaljeringniveau, der sikrer, at væsentlige fejl vil blive opfanget i processen, hvis de giver udslag i form af afvigelser i forhold til budget. Detaljeringniveauet i opfølgningen minimerer risikoen for, at to fejl udligner hinanden, hvorved fejlene ikke vil fremgå i en sammenligning med budget.

3. Funktionsadskillelse

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

AAU 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 AAU implementeret kompenserende kontroller.

I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen på en række specifikke områder. I forbindelse med IT revisionen har vi endvidere gennemgået den systemopsatte funktionsadskillelse.

Det er vores vurdering, at AAUs arbejde med funktionsadskillelse er på et tilfredsstillende niveau.

3.1 Forvaltningsrevision og sammenhæng med finansiel revision

Revisionen foretages i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder, Standarderne for Offentlig Revision (SOR), vedtægter og andre regler.

Revisionen er tilrettelagt med henblik på at sikre, at årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling på balancedagen samt resultatet af universitetets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis

Udvalgte emner i 2018:

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

Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet.

Udvalgte emner i 2018

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

Emner inden for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision revideres kun, såfremt de er relevante for universitetet. Alle relevante emner skal revideres over en 5-årig periode.

Årsrapporten

At årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling på balancedagen samt resultatet af universitetets aktiviteter pengestrømme for regnskabsåret i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

SOR 6 Juridisk kritiske revisioner Overholdelse af love og regler

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Salg af varer og tjenesteydelser
- Opkrævning af gebyrer
- Tildeling af tilskud
- Rettighedsbestemte overførsler
- Er der i øvrigt indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med andre dispositioner?

Finansiel
revision

Juridisk-
kritisk
revision

Forvaltnings-
revision

SOR 7 Forvaltningsrevisioner God offentlig økonomistyring og forvaltning:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- Styring af offentlige tilskudsordninger
- Er der i øvrigt indikationer på manglende sparsommelighed, produktivitet og effektivitet?

3.1 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Rotationsplan

Revisionen af de pligtige emner i henhold til SOR gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over aftaleperioden.

Udover rotationsplanen har Uddannelses- og Forskningsministeriet, Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte endvidere bedt os fokusere på:

Juridisk-kritisk revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Indtægtsdækket virksomhed

Forvaltningsrevision

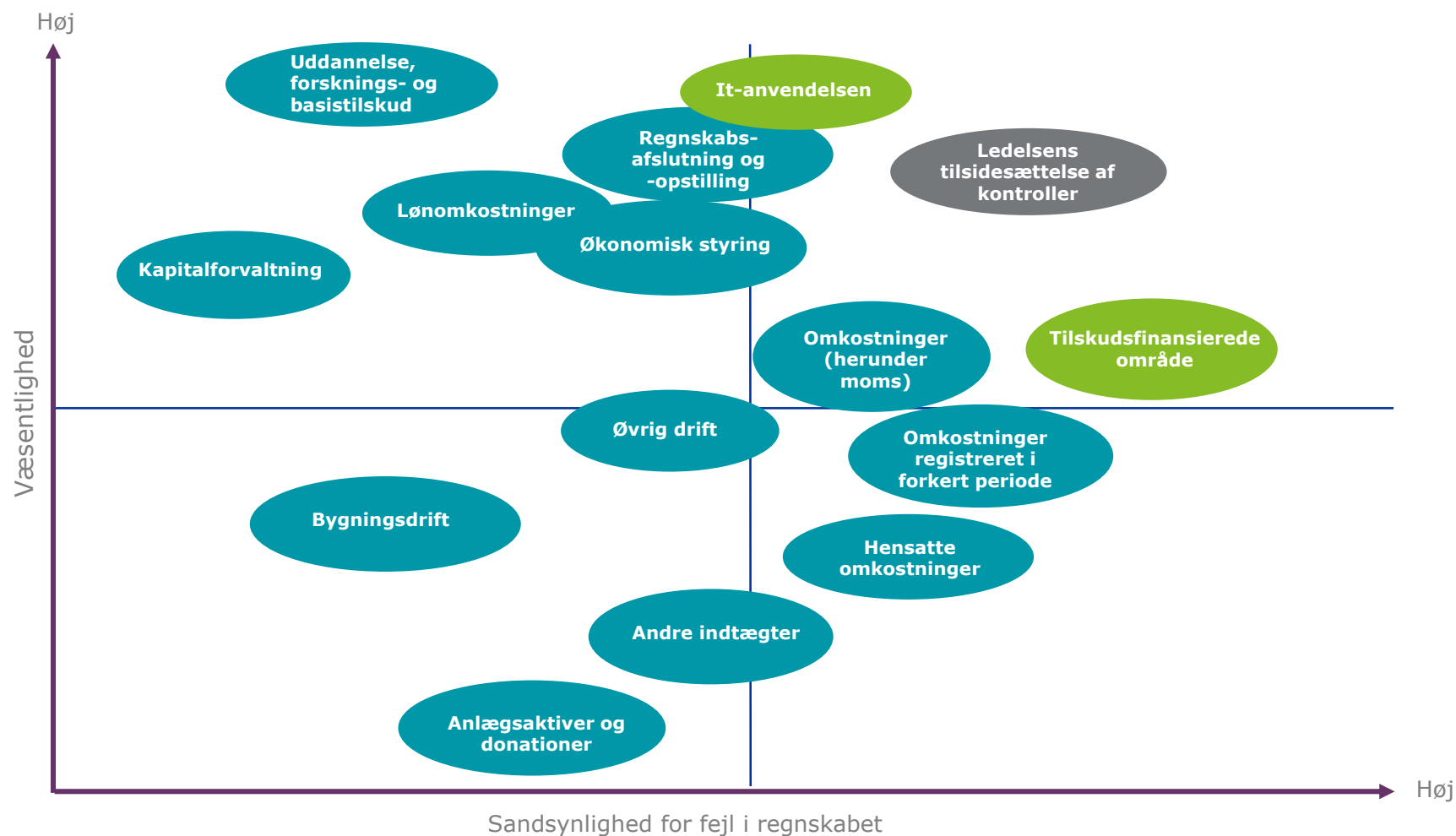
- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring

Emne	Forvaltningsemne	2018	2019	2020	2021
Gennemførelse af indkøb og styring af offentlige indkøb *	SOR 6 (juridisk-kritisk revision) og SOR 7 (forvaltningsrevision)	x	(x)	(x)	x
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner *	SOR 6 (juridisk-kritisk revision)	(x)	x	(x)	x
Gennemførelse af salg	SOR 6 (juridisk-kritisk revision)	x			x
Aktivitets- og ressourcestyring*	SOR 7 - Forvaltningsrevision	(x)	x	(x)	(x)
Mål- og resultatstyring *	SOR 7 - Forvaltningsrevision	(x)	x	x	(x)
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	SOR 7 - Forvaltningsrevision			x	
Styring af offentlige tilskudsordninger *	SOR 7 - Forvaltningsrevision	x	(x)	x	(x)

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

4.1 Risikovurdering

Oversigten er udtryk for en prioritering af revisionsindsatsen og ikke, at der er konstateret fejl



Risikoområde
 Betydeligt risikoområde
 Fokusområde

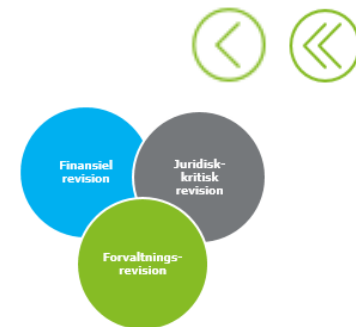
Tilskudsfinansierede område
 Det eksterne tilskudsområde er præget af kompleks lovgivning, samt - i forhold til øvrige indtægtstyper - en kompleks regnskabsføring og løbende indtægtsføring. Væsentlig fejladministration kan endvidere lede til omdømmetab og/eller tilbagebetalingspligt. Området er derfor behæftet med en øget sandsynlighed for fejl. Dette set i sammenhæng med en relativt høj væsentlighed i området bevirker et fokusområde. Vi har ikke konstateret forhold, der indikerer, at området er behæftet med en betydelig risiko for væsentlig fejlinformation.

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (foruddefineret risiko i internationale revisionsstandarder)
 Der er risiko for, at ledelsen ved brug af sin autoritet kan tilsidesætte det interne kontrolmiljø eksempelvis gennem manuelle posteringer, med henblik på at begå besvigelser. Risikoen er indplaceret i risikobilledet til venstre. Risikoen revideres fortrinsvist ved årsrevisionen.

IT-anvendelsen
 Fejl i IT anvendelsen kan potentielt medføre store fejl som følge af, at IT fejl ofte er konsekvente og kan være vanskelige at opdage. Vi har ikke konstateret forhold, der indikerer, at området er behæftet.

4.2 Betydelige og væsentlige revisionsrisici og fokusområder

Oversigt



(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	Observationer	Manglende neutralitet i regnskabsmæssige skøn		Bemærkninger til den udførte revision
				Forsigtig	Optimistisk	
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) (F)	<ul style="list-style-type: none"> Der er en formodet betydelig risiko for, at ledelsen tilsidesætter det interne kontrolmiljø mhp. at begå besvigelser 	Tværgående				Risikoen vil fortrinsvist blive afdækket ved årsrevisionen
Indtægter fra tilskudsfinansierede aktiviteter indregnes med for højt beløb (F)	<ul style="list-style-type: none"> Manuelle posteringer på indtægtskontoen vedrører ikke reelle indtægter 	Tilskudsfinansierede områder				Vi har gennemgået en stikprøve af manuelle posteringer på indtægtskontoen. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger
Indtægter fra projekter er indregnet i forkert periode (F)	<ul style="list-style-type: none"> Indregning følger ikke projektets stade som følge af fejl i vurdering af projektets stade 	Tilskudsfinansierede områder				Risikoen vil fortrinsvist blive afdækket ved årsrevisionen
It-miljøet sikrer ikke en retvisende regnskabsrapportering (F)	<ul style="list-style-type: none"> Der er risiko for, at der ikke er sikret fornødne generelle it-kontroller til at mitigere risici for fejl 	Tværgående				Ingen væsentlige bemærkninger. Se afsnit 4.4

Indeværende år Forventet Sidste år

4.3 Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte)



(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)	Observationer	Manglende neutralitet i regnskabsmæssige skøn		Bemærkninger til den udførte revision
				Forsigtig	Optimistisk	
Personaleomkostninger udbetales med forkert beløb (F)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende overholdelse af regelsæt omkring engangsvederlag, resultatkontrakter, timelønninger, censorhonorarer og udbetalt b-indkomst 	Personaleomkostninger				Ingen bemærkninger
Økonomiske målsætninger nås ikke (Forv.)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at AAUs økonomistyring ikke understøtter, at mål realiseres 	Tværgående				AAU realiserer en afvigelse i resultatet på 72,4 mio. kr. pr. august 2018 i forhold til budget. Der er realiseret 3,7% færre omkostninger end budgetteret. Se endvidere afsnit 4.3.1
Årsrapporten bliver behæftet med fejl ifm. dens udarbejdelse (F)(Forv.)(JK)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at AAU ikke opstiller årsregnskabet iht. gældende lovgivning og vejledninger, samt at der sker fejl ifm. opstilling eller layout-proces 	Tværgående				Risikoen vil fortrinsvist blive afdækket ved års-revisionen

4.3.1 Økonomistyring

Afvielser imellem budgetterede og realiserede værdier

I forbindelse med aflæggelsen af 2. perioderapportering for regnskabsåret 2018 er der realiseret en afvigelse på 72,4 mio. kr. i forhold til budget. Afvigelsen er delvist et resultat af en række strategiske valg for AAU. Det er vores vurdering, at AAUs økonomistyring og prognostisering er forbedret igennem de seneste år.

Afvielser imellem budget, periodeopfølgning og årsresultat

Det er vores vurdering, at økonomistyringen er blevet forbedret. Afvigelsen mellem budgetteret og realiseret resultat kan ifølge det oplyste delvist forklares ved bevidste valg. Vi har fået oplyst at ansættelsesstop, ændring i resultatmål for hovedområder og mindre lønregulering end forventet har forbedret resultatet med ca. 20 mio. kr.

Vi har endvidere fået oplyst, at statsindtægter bliver lavere end budgetteret. Indtægterne er ikke reguleret efter ændringerne, men omkostningerne er tilpasset de nye forventninger. Det er ledelsens vurdering, at dette har en effekt på ca. 10 mio. kr.

Som det kan ses af nedenstående oversigt over realiserede årsresultater i forhold til budget og prognoser, er Aalborg Universitet igennem de seneste år blevet bedre til at prognosticere resultaterne. AAU forventer efter periode 2 et resultat der er 20,7 mio. kr. højere end det oprindelige budget.

(i mio. kr.)	2015	2016	2017	2018
Budget	29,6	÷26,3	÷35,7	÷38,8
Prognosticeret resultat efter 2. periodeopfølgning	92,5	113,8	÷56,8	÷18,1
Årsresultat	105,2	111,4	÷44,0	N/A

4.4 Revision af generelle it-kontroller

Ingen væsentlige mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Vi har som led i revisionen vurderet universitetets IT-risiko, herunder foretaget en indledende vurdering af de generelle IT-kontroller, der er relevante ifm. aflæggelsen af årsrapporten og indvirkning på revisions-strategien.

Revisionen har omfattet følgende udvalgte applikationer og disses underliggende IT-processer og infrastruktur (driftssystemer og databaser):

- Økonomisystemet (ØSS og underliggende database)

På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle IT-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

Overordnede generelle IT-kontroller

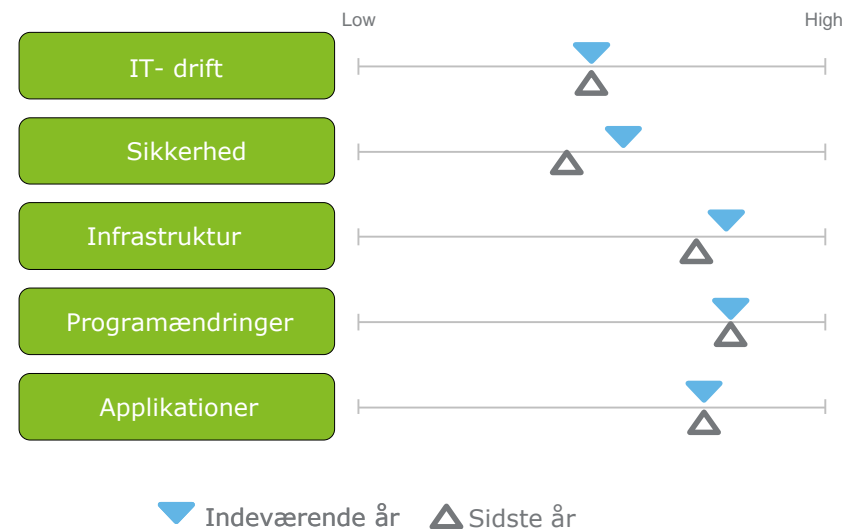
Generelle IT-kontroller er defineret som de kontroller, der er IT-platforme for at opnå kontrolleret og sikker IT-anvendelse og således understøtter de IT-baserede applikationer og forretningsgange.

Vi har som led i revisionen testet de generelle IT-kontroller, der omfatter implementerede kontroller i de fem hovedområder af generelle IT-kontroller, som illustreret nærmere til højre.

Vi har for hvert hovedområde identificeret en række relevante generelle IT-kontroller, der testes for at fastslå, om kontrollerne understøtter kontrolmiljøet for udarbejdelse af pålidelig regnskabsrapportering.

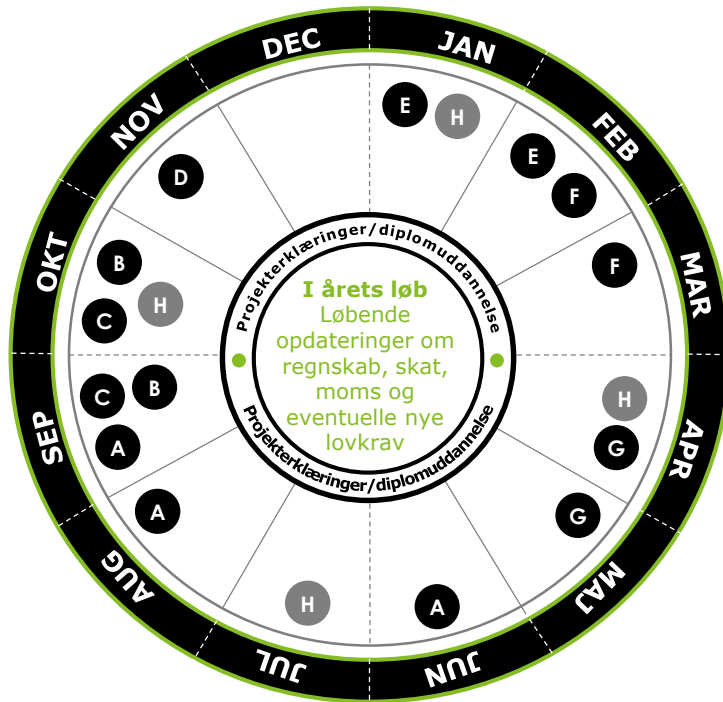
På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle IT-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

Vurdering af IT-kontroller:

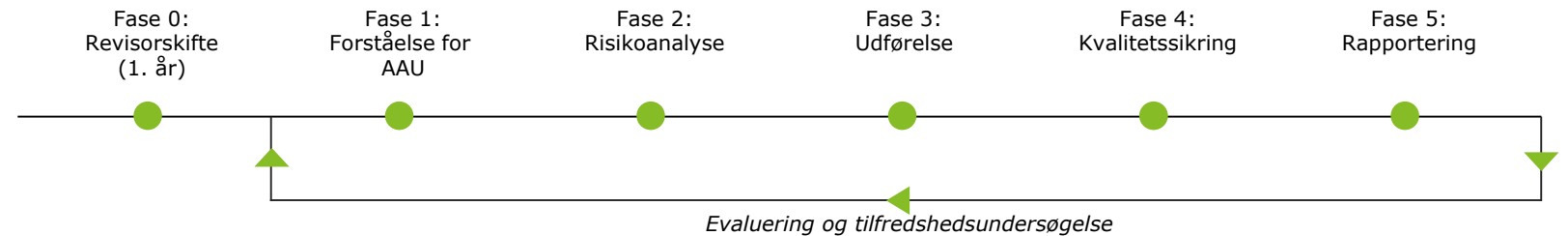


5.1 Årshjul

Revisionen af AAU gennemføres i henhold til nedenstående overordnede plan



- A Planlægning (juni, august/september)**
 - Afholdelse af et planlægningsmøde
 - Vurdering af universitetets kontrolmiljø
 - Detaljeret revisionsplanlægning, herunder identificering af fokusområder og betydelige risici
 - Fastlæggelse af revisionsstrategi og afstemning af forventninger
 - Fastlæggelse af emner for årets forvaltningsrevision
- B It-revision (september-oktober)**
 - Revision af generelle it-kontroller
- C Løbende revision (september-oktober)**
 - Kontroltest af væsentlige forretningsgange (tilskudsfinansierede område og lønomkostninger)
 - Revision af udvalgte områder med henblik på at afklare problemstillinger forud for statusrevisionen
 - Opdatering af revisionsplanen
 - Drøftelser mellem Deloitte og Rigsrevisionen (efter behov)
- D Løbende rapportering (november)**
 - Revisionsprotokol
 - Erklæring om gennemgang af generelle it-kontroller
 - Deltagelse i bestyrelsesmøder/afsluttende regnskabsmøder
- E Revision af årsrapporten (februar)**
 - Revision af universitetets årsrapport
 - Kvalitetssikring
- F Afsluttende rapportering (februar-marts)**
 - Drøftelser mellem Deloitte og Rigsrevisionen (efter behov)
 - Indhentelse af regnskaberklæring og udtalelse om besvigelser
 - Revisionspåtegning
 - Revisionsprotokollat
 - Management Letters
 - Deltagelse i bestyrelsesmøder/afsluttende regnskabsmøder
 - Afsluttende møde med øverste ledelse
- G Evaluering (april-maj)**
 - Tilfredshedsundersøgelse
 - Genovervejelse af revisionsstrategien for de efterfølgende år
 - Evaluering projektrevisorer
- H Projekterklæringer / diplomuddannelser (løbende gennem året/september)**



6.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

Observationer fra tidligere	Status 2018
<p>Aalborg Universitet har været igennem en proces med at få iværksat kompenserende kontroller på de områder, hvor de opsatte rettigheder i økonomisystemet ikke fuldt ud understøtter den forventede funktionsadskillelse, samt at få implementeret løbende styring og kontrol af adgangsrettigheder i brugersystemer.</p>	<p>I 2017 konstaterede vi et fald i de konstaterede konflikter, hvor de systemopsatte rettigheder ikke fuldt ud understøttede den forventede funktionsadskillelse, og der blev taget stilling til de resterende konflikter samt implementeret kompenserende kontroller, hvor dette blev fundet nødvendigt. Antallet af konflikter er reduceret yderligere i forhold til sidste år. Vi har konstateret, at universitetet har taget stilling til konflikter og opsat kompenserende kontroller, hvor det er fundet nødvendigt. AAU laver løbende test af den systemopsatte funktionsadskillelse. Vi har konstateret, at vores test giver tilnærmelsesvist samme resultater som AAUs egen test.</p> <p>I forbindelse med statusrevisionen vil vi teste udvalgte kompenserende kontroller.</p> <p>Det er vores vurdering, at AAUs arbejde med funktionsadskillelse er på et tilfredsstillende niveau.</p>

7.1 Redegørelse for den udførte revision

Udvalgte områder

Vi har i forbindelse med den gennemførte revision i årets løb gennemgået følgende væsentlige regnskabsområder:

- Lønninger og gager
- Tilskudsfinansierede område (test af kontroller)
- Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansierede område (test af kontroller)
- Forudbetalte tilskud vedrørende tilskudsfinansierede område (test af kontroller)
- Personaleomkostninger (test af kontroller)
- Andre forbrugsomkostninger (test af kontroller)
- Likvider og bankgæld (test af kontroller)
- Værdipapirer (test af kontroller)
- Kreditorer (test af kontroller)

I det følgende har vi til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og ministeriet mere detaljeret redegjort for de udførte revisionshandlinger og resultatet heraf.

7.2 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. Vi har derfor fokuseret vores revision mod AAUs grundlag for indberetninger til SLS, men har ikke efterregnet lønsedler genereret af SLS.

Vi har foretaget vores revision ved stikprøvevis test af kontroller og interview med ansvarlige for løn og gager, som AAU har udbetalt til og med september 2018.

Generel revision af løn og gager

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

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkning
Brugeradgange	Risiko for udbetaling af ikke-berettiget løn på baggrund af uautoriseret adgang til SLS	Vi har kontrolleret HRs kvartalsvise kontrol af aktive SLS-brugere	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Inddatakontrol	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner	Vi har gennemgået forretningsgang for inddatakontrol. Der anvendes som beskrevet i forretningsgangsbeskrivelsen et bytte-bunke-princip. Oversigten over gennemgåede registreringer arkiveres og attesteres.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
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.

7.2 Løn og gager (fortsat)

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkning
Uddatakontrol (fortsat)	Risiko for udbetaling af forkerte beløb til personer med adgang til SLS.	Vi har kontrolleret controllerenhedens månedlige og årlige gennemgang af lønninger til medarbejder med adgang til lønsystemet og disse personers nærtstående.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Decentral lønkontrol	Risiko for at løn ikke stoppes rettidigt til fratrådte personer samt risiko for at funktionstillæg ikke stoppes ved ophør af udførelse af funktion	Vi har gennemgået forretningsgang for controllerenhedens kontrol af det decentralt foretagne lønkontrol.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger til controllerenhedens udførte kontrol. Vi kan dog konstatere, at det i det udarbejdede notat "Kontrol af status vedrørende procedure for decentral lønkontrol" også i 2018 konkluderes, at de besluttede kontroller ikke i alle tilfælde er implementeret efter retningslinjerne. Vi anbefaler, at der fortsat er fokus herpå.
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 stikprøvevist kontrolleret korrekt indplacering samt fuldstændigheden af personalemappen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Løn og gager (fortsat)

Område	Risiko	Udført revision	Bemærkning
Afstemninger	Risiko for manglende sammenhæng mellem registrerede lønomkostninger i SLS og i ØSS	Vi har kontrolleret de månedlige afstemninger mellem SLS og ØSS.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Afstemninger (fortsat)	Risiko for manglende sammenhæng mellem registrerede lønomkostninger i SLS og i e-indkomstregistreret	Vi har kontrolleret de månedlige afstemninger mellem SLS og e-indkomst.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Regeloverholdelse	Risiko for manglende overholdelse af regelsæt omkring engangsvederlag, timelønninger, censorhonorarer og udbetalt b-indkomst.	Vi har udvalgt 30 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.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.3 Test af kontroller

Test af design og implementering af relevante kontroller

Regnskabsområde	Regnskabsposter
Generelt	Tilskudsfinansierede område Tilgodehavende vedrørende tilskudsfinansierede område Forudbetalte tilskud vedrørende tilskudsfinansierede område Personaleomkostninger Andre forbrugsomkostninger Likvider og bankgæld Værdipapirer Kreditorer

I forbindelse med vores gennemgang af AAUs forretningsgange har vi identificeret en række kontroller. Ud fra vores vurdering af risici for væsentlige fejl i årsrapporten og valget af revisionsstrategi på disse områder, har vi identificeret behov for at teste udvalgte kontroller. Det er vurderet, om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til imødegåelse af risici for væsentlige fejl, samt om de er implementeret på universitetet. Vi har blandt andet vurderet på:

- Om kontrollen afdækker den relevante risiko
- Om de personer der udfører kontrollen har rette kompetencer til at identificere eventuelle fejl
- Om kontrollen har den rette frekvens
- Om kontrollen har passende omfang og kompleksitet
- Hvordan der følges op på eventuelle forhold, der skal undersøges nærmere

Det er vores vurdering, at alle kontroller, der er testet, overholder de krævede kriterier for, at vi kan erklære, at de er designet og implementeret tilfredsstillende.



8.1 Andre forhold

Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 15. september 2014, er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, direktion og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

9.1 Samarbejde mellem AAU, Rigsrevisionen og Deloitte



Rigsrevisionen og ministeriet har med hjemmel i rigsrevisorlovens § 9 indgået aftale om interne revisioner ved universiteterne.

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

§ 9-aftalen fastlægger institutionsrevisors opgaver, med henblik på at AAU oplever en revisionsindsats rettet mod væsentlige og relevante problemstillinger, enten ud fra beløbsmæssig vurdering eller ud fra behov for at overholde gældende governance regler.

Institutionsrevisors ansvar

Revisionen har ansvaret for at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

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

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede af AAUs aktiviteter i overensstemmelse med gældende love og regler, herunder regler om statens regnskabsvæsen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har desuden ansvaret for at forvalte universitetets midler i overensstemmelse med principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning samt jf. universitetsloven sikre, at der ikke træffes dispositioner, der bringer universitetets videreførelse i fare.

Løbende samarbejde

Opgaveløsningen koordineres ved løbende møder mellem AAU og Deloitte, i henhold til den aftalte årsplan.

Resultatet af den udførte revision rapporteres i revisionsprotokollater og management letters.



10.1 Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 17. december 2018

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Aalborg, 17. december 2018

Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Bestyrelse

Lene Espersen
formand

Lars Raadkjær Enevoldsen

Steiner Kvinnsland

Grimur Lund

Ulla Tofte

Torben Möger Pedersen

Jane Bjerregaard Rasmussen

Marie Jull Sørensen

Peter Axel Nielsen

Lucas Bjørn Leer Bysted

Simon Mæng Tjørnehøj

Rektor





Per Michael Johansen




Universitetsdirektør

Antonino Castrone

Symboler

Symbolforklaring

-  Gå tilbage til indholdsfortegnelsen - dashboard
-  Gå tilbage til foregående side
-  Siden har interaktivt indhold – klik på ikonet for at gå videre
-  Klik for at få nærmere oplysninger

-  Forhold der har væsentlig betydning for regnskabet og som kræver ledelsens opmærksomhed
-  Forhold der kræver ledelsens opmærksomhed
-  Ingen bemærkninger