

AALBORG UNIVERSITET
Bestyrelsesmøde: 2-21, 13/4 2021
Pkt.: 4
Bilag: B

*(Fortroligt – udsendes kun til bestyrelsen.
Offentliggøres efter mødet)*

Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Telefon 89 41 41 41
Telefax 89 41 42 43
www.deloitte.dk

Aalborg Universitet

Rapportering vedrørende revision af årsrapporten for år 2020

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| 0. Resumé | 490 |
| 1. Revision af årsregnskabet | 490 |
| 1.1 Årsregnskabet | 490 |
| 1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi | 490 |
| 2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten | 492 |
| 3. Kommentarer til årsregnskabet | 493 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 493 |
| 3.2 Resultatopgørelsen | 493 |
| 3.3 Balance – aktiver | 495 |
| 3.4 Balance – passiver | 495 |
| 3.5 Balance – egenkapital | 497 |
| 3.6 Pengestrømme og likviditet | 497 |
| 4. Forvaltning af universitetets midler | 497 |
| 4.1 Juridisk-kritisk revision | 499 |
| 4.2 Forvaltningsrevision | 500 |
| 4.3 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur | 503 |
| 5. Redegørelse for den udførte revision | 504 |
| 5.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsafleggelsen | 504 |
| 5.2 Revision og revisionsarbejde | 504 |
| 5.2.1 Universitetets formål | 504 |
| 5.3 Forretningsgange og interne kontroller | 504 |
| 5.3.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser | 505 |
| 5.3.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller | 505 |
| 5.3.2.1 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen | 505 |
| 5.3.3 Universitetets administrative it-anvendelse | 506 |
| 6. Øvrige oplysninger | 506 |
| 6.1 Ledelsens regnskabsberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten | 506 |
| 6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler | 507 |
| 6.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold | 507 |
| 6.4 Forsikringsforhold | 507 |
| 7. Rådgivnings- og assistanceopgaver | 507 |
| 8. Konklusion på den udførte revision | 508 |
| 9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 508 |
| 10. Erklæring | 509 |

Revisionsprotokollat til årsrapport 2020

0. Resumé

Til brug for bestyrelsens overblik over revisionen af årsregnskabet for 2020 for Aalborg Universitet har vi anført de væsentligste konklusioner i nedenstående resumé.

Som beskrevet i vores revisionsprotokollat af 17. december 2020 var vores overordnede vurdering, at universitetets økonomistyring er betryggende. Ligeledes er de interne kontroller af en sådan kvalitet og robusthed, at vi kan basere vores revision herpå. Vores revision i forbindelse med årsafslutningen har ikke ændret på denne vurdering.

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2020 for Aalborg Universitet. Årsregnskabet udviser følgende:

| | 2020 | 2019 |
|-------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Resultat | 102.365 | (54.030) |
| Aktiver | 1.686.588 | 1.489.390 |
| Egenkapital | 439.251 | 327.511 |

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

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

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

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

I vores protokollat af 17. december 2020 er risikovurderingen og revisionsstrategien beskrevet, hvorfor vi skal henvise hertil.

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

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

2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

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

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

| Regnskabelement mv. | Høj risiko | t.kr. | t.kr. | vurdering 31. december | vurdering 31. december |
|---|------------|------------------|------------------|------------------------|------------------------|
| Aktiver | | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 12.685 | 5.766 | ● | ● |
| Materielle anlægsaktiver | | 405.644 | 383.786 | ● | ● |
| Finansielle anlægsaktiver | | 58.381 | 23.426 | ● | ● |
| Tilgodehavender fra salg vedr. varer og tjenesteydelser | | 96.532 | 63.453 | ● | ● |
| Tilgodehavender vedr. tilskudsfinansierede områder | | 297.524 | 285.714 | ● | ● |
| Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter | | 86.076 | 83.157 | ● | ● |
| Værdipapirer og likvide beholdninger | | 729.746 | 644.088 | ● | ● |
| Aktiver | | 1.686.588 | 1.489.390 | | |
| Passiver | | | | | |
| Egenkapital | | 439.251 | 327.511 | ● | ● |
| Hensatte forpligtelser | | 6.253 | 7.193 | ● | ● |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 7.914 | 9.512 | ● | ● |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 156.959 | 127.862 | ● | ● |
| Skyldige feriepenge | | 303.957 | 272.661 | ● | ● |
| Anden gæld og periodeafgrænsningsposter | | 491.292 | 478.770 | ● | ● |
| Modpost til aktiverede donationer | | 30.409 | 26.406 | ● | ● |
| Modtagne forudbetalinger | | 250.553 | 239.475 | ● | ● |
| Passiver | | 1.686.588 | 1.489.390 | | |
| Resultatopgørelsen | | | | | |
| Statstilskud | | 2.188.232 | 2.147.318 | ● | ● |
| Tilskudsfinansierede aktiviteter | ▼ | 619.750 | 621.918 | ● | ● |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | 182.270 | 178.795 | ● | ● |
| Forbrugsomkostninger | | (875.001) | (949.349) | ● | ● |
| Personaleomkostninger | ▼ | (1.923.934) | (1.976.477) | ● | ● |
| Andre driftsomkostninger | | (99.600) | (97.129) | ● | ● |
| Finansielle poster | | 10.647 | 20.894 | ● | ● |
| Resultat | | 102.365 | (54.030) | | |
| Øvrige væsentlige områder | | | | | |
| Pengestrømsopgørelse | | | | ● | ● |
| Generelle it-kontroller | ▼ | | | ● | ● |
| Forvaltning | | | | ● | ● |
| Forretningsgange/interne kontroller | ▼ | | | ● | ● |

▼ Høj risiko for væsentlige fejl ● Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten - kræver ledelsens bevågenhed ● Kræver ledelsens bevågenhed ● Ingen kritiske eller væsentlige kommentarer

3. Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Der er ikke sket væsentlige ændringer i anvendt regnskabspraksis.

3.2 Resultatopgørelsen

Formålsregistrering

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten til ministeriet stikprøvevist gennemgået formålskonteringen for universitetets aktiviteter mv. Universitetets økonomiafdeling har endvidere analyseret resultatet af de enkelte aktivitetsformål. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Statstilskud, 2.188.233 t.kr.

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

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemgang af aktivitetsindberetninger med det formål at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i indberetningerne. Vi er i året blevet bekendt med, at Aalborg Universitet i perioden 2013 – 2019 har indberettet fejlbehæftede udenlandske STÅ, hvorfor revisionen har gennemgået Universitetets forretningsgang for indberetning af merit studerende. Forretningsgangen vurderes at være betryggende, dog med manuelle processer implementeret heri.

Vi gør opmærksom på, at Aalborg Universitet har modtaget ekstra tilskud fra Uddannelses- og Forskningsministeriet på 11,1 mio. kr. i regnskabsåret 2020, som følge af aftale om flere uddannelsespladser i lyset af Covid-19. Tilskuddet er givet til brug for studiepladser i 2020-2021 og der foreligger jf. tilskudsbrev en tilbagebetalingsforpligtelse, hvis ikke hele tilskuddet bruges. Aalborg Universitet har indtægtsført tilskuddet pr. 31. december 2020, som ministeriet foreskriver. Aalborg Universitet oplyser, at de og flere andre universiteter har gjort indsigelse, hvilket er forelagt Økonomistyrelsen, der fortsat fastholder fuld indtægtsføring i 2020. Vi vurderer, som Aalborg Universitet, at der er risiko for, at en del af tilskuddet skal tilbagebetales i 2021.

Salg af varer og tjenesteydelser, 182.270 t.kr.

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

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

Tilskudsfinansierede aktiviteter, 619.750 t.kr.

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

Personaleomkostninger, 1.923.934 t.kr.

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

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

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

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

Forbrugsomkostninger, andre driftsomkostninger og finansielle poster, 963.954 t.kr.

Omkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af forbrugsomkostninger efterprøvet, at universitetets systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af universitetet, at godkendelsesprocedurer ikke har været kompromitteret i året, til trods for stigende hjemmearbejde som følge af Covid-19.

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

Finansielle poster er med udgangspunkt i posternes begrænsede størrelse ikke indgået som en del af vores revision, vi har dog afstemt til engagementsoversigter fra eksterne parter. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.3 Balance – aktiver

Materielle anlægsaktiver, 405.644 t.kr.



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

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

Tilgodehavender vedr. varer og tjenesteydelser, 96.532 t.kr.



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

Vi har endvidere gennemgået universitetets forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af debitorernes aldersfordeling på samme tidspunkt i 2019, debitorernes sammensætning og realiserede tab i regnskabsåret. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansierede områder (stats- og ikke statslige), 297.524 t.kr.



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

Værdipapirer, 532.844 t.kr.



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

Likvide beholdninger, 196.902 t.kr.



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

3.4 Balance – passiver

Hensatte forpligtelser, 6.253 t.kr.



Posten vedrører primært reetableringsomkostninger vedrørende pavilloner og hensættelser til vedligehold af gæsteboliger. Vi har vurderet ledelsens værdiansættelse af hensatte forpligtelser og har ingen bemærkninger hertil.

Skyldige feriepenge, 303.957 t.kr.

Folketinget vedtog i 2019 en ny ferielov, som indeholder en ferieordning med fuld samtidighedsferie. Det betyder, at ferie kan afholdes umiddelbart efter, at den er optjent. Alle lønmodtagere vil med den nye ferielov have ret til samme antal feriedage, som de har haft tidligere, men principperne for optjening og afholdelse er ændret.

For at sikre, at overgangen mellem den oprindelige og den nye ferieordning sker så smidigt som muligt, indeholder den nye ferielov en "overgangsordning", som bl.a. betyder, at et års optjent ferie indefrysnes og først udbetales, når lønmodtageren har nået folkepensionsalderen.

Vi har i forbindelse med årets revision af feriepengeforpligtelsen konstateret, at Aalborg Universitet ikke har etableret de fornødne procedurer, som sikrer et stabilt grundlag for beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2020. Helt konkret har det været problematisk for universitetet at udtrække korrekte data fra registreringssystemerne til brug for beregningen. Grundet denne problematik har universitetet efter drøftelse med os valgt at benytte en gennemsnitsmetode i stedet for den konkrete metode, som blev benyttet ved beregning af forpligtelsen pr. 31. december 2019. Det er påkrævet, at universitetet får etableret procedurer, der sikrer et validt og korrekt datagrundlag til brug for beregning af forpligtelsen pr. 31. december 2021.

Økonomistyrelsen ændrede i september 2020 regnskabspraksis for opgørelse af feriepengeforpligtelsen gældende fra og med 2020. Ændringen består af, at arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag skal medregnes i beregningsgrundlaget. Som følge heraf er der foretaget en korrektion af ferieforpligtelsen ved indgangen til regnskabsåret 2020. Denne korrektion er ført som en egenkapitalposter på 26 mio. kr. (reduktion af egenkapitalen). Vi er enige i den foretagne korrektion. Desuden har ændring af metode for opgørelse af feriepengeforpligtelsen samt almindelig årlig regulering af feriepenge samlet set medført en meromkostning på 25 t.kr. i driften.

Feriepengeforpligtelsen er pr. 31. december 2020 opgjort i overensstemmelse med Økonomistyrelsens anbefalinger.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, 156.959 t.kr.

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at omkostninger bogført i starten af 2020 ikke vedrører 2019, samt omkostninger i starten af 2021 ikke vedrører 2020. Vi har endvidere kontrolleret, at modtagne fakturaer vedrørende 2020 er blevet bogført. Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Modtagne forudbetalinger, 250.553 t.kr.

Posten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2021, der er modtaget ultimo december 2020.

Vi har afstemt, at posten stemmer til udbetalingsbilag fra styrelsen uden bemærkninger.

Anden kortfristet gæld, 106.011 t.kr.

Posten vedrører primært skyldige lønposter pr. 31. december 2020, moms samt modtagne forudbetalinger vedrørende projekter, hvor universitetet er koordinator for det samlede projekt og i forbindelse hermed skal administrere og viderefordre de modtagne projektmidler. Vi har stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation uden bemærkninger.

Forudbetalt tilskud vedr. tilskudsfinansierede projekter, 415.691 t.kr.

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

3.5 Balance – egenkapital

Egenkapitalen kan opgøres således:

| | <u>t.kr.</u> |
|--|-----------------------|
| Egenkapital ifølge årsrapport 2019 | 327.511 |
| Primoregulering af feriepengeforpligtelse | (26.125) |
| Overført resultat for 2020 | 102.365 |
| Bunden reservation gældsbreve SEA-ejendomme, årets tilgang | <u>35.500</u> |
| Egenkapital 31. december 2020 | <u>439.251</u> |

3.6 Pengestrømme og likviditet

Årets samlede likviditetsvirkning udgør 85.658 t.kr. mod 17.393 t.kr. i 2019:

| | <u>2020</u> <u>t.kr.</u> | <u>2019</u> <u>t.kr.</u> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Driftens likviditetsvirkning | 200.779 | 99.257 |
| Investeringers likviditetsvirkning | (113.523) | (81.474) |
| Finansieringens likviditetsvirkning | <u>(1.598)</u> | <u>(390)</u> |
| Årets likviditetsforskydning | <u>85.658</u> | <u>17.393</u> |

Udviklingen i årets likviditet er væsentlig påvirket af årets overskud som følge af færre forbrugte omkostninger samt ekstra tildelt tilskud fra ministeriet grundet Covid-19.

4. Forvaltning af universitetets midler

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

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner og indeholder derfor et antal pligtige emner, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 emner) og dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 emner), 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 emner i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. I tillæg hertil har Uddannelses- og Forskningsministeriet, Uddannelses- og Forskningsstyrelsen anført, at de i 2020 forventer følgende områder omfattet af revisionen:

SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

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

SOR 7 – Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb*
- Styring af langsigtede investeringsprojekter*
- Styring af omkostninger og drift i forbindelse med Covid-19*

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:

| Emne | Forvaltningsemne | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---|------|------|------|------|
| 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 | | | 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 Juridisk-kritisk revision



Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Formål

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

Afgrænsning

Aalborg Universitet anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i ledelseserklæring dateret januar 2021 bekræftet, at Økonomistyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revision er afgrænset til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata.

Omfang

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

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

Observationer

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

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

Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Formål

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

Afgrænsning

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

Omfang

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

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

Observationer

Vi har konstateret, at Aalborg Universitet foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 12,1 mio.kr. svarende til 0,4 % af den samlede omsætning.

Det akkumulerede resultat for de seneste fire år udgør 17,5 mio.kr.

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

4.2 Forvaltningsrevision**Aktivitets- og ressourcestyling (økonomistyring)****Formål**

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

Afgrænsning

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

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter
- der foreligger regnskabsinstruks med henblik på at sikre korrekte bogholderiregistreringer
- der er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse

- rapporteringen omfatter alle Aalborg Universitets aktiviteter
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelse
- centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.

Observationer

Budget for 2020 blev vedtaget af bestyrelsen i december 2019. Der blev sidenhen udarbejdet rebudget for 2020, som i april 2020 blev godkendt af bestyrelsen som rapporteringsgrundlag. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen.

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

Mål- og resultatstyring

Formål

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

Afgrænsning

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

Omfang

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

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

Observationer

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

Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb

Formål

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

Afgrænsning

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

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb
- der i politikker og forretningsgange er en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb
- at der er opsat en godkendelsesproces for godkendelse af omkostninger, samt at denne proces efterleveres.

Observationer

Vi har i forbindelse med vores revision blevet orienteret om den nye indkøbscontrollerfunktion, som er blevet etableret i 2020. Det er vores opfattelse, at Aalborg Universitet har fået etableret en stabil og effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet.

Styring af flerårige investeringsprojekter

Formål

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

Afgrænsning

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

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

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

Observationer

Aalborg Universitet har en veletableret projektstyring, som udviser styring af projekter på et detaljeret niveau på hvert enkelt projektnummer. Der nedsættes en styregruppe og projektgrupper for hvert projekt, som har en klar ansvarsfordeling. Der tages stilling til projekternes operationelle mål samt risici i de indledende faser af projektet, og der udarbejdes løbende rapportering på projektets status, som arkiveres online tilgængeligt for styregruppen. Endvidere foretages der også portefølje-rapportering til ledelsen, hvorfor vi vurderer, at Aalborg Universitets projektmodel omfatter rapportering på alle ledelsesniveauer.

Styring af omkostninger og drift i forbindelse med Covid-19

Formål

Formålet er at vurdere, om Aalborg Universitet har haft en hensigtsmæssig og kontrolleret styring af offentlige midler under nedlukningen for følge af Covid-19.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af den måde, hvorpå Aalborg Universitet har håndteret nedlukningen af Danmark, som har haft en betydelig effekt på den daglige drift af universitetet. Vi har ikke forholdt os til, hvordan universitetets ledelse har disponeret over medarbejdertimer, men vi har forholdt os til, hvilke tiltag der er gjort for at fortsætte universitetets normale drift i nedlukningsperioden.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- universitetet har foretaget overvågning af, hvilke konsekvenser Covid-19 har for universitetets drift
- etablerede forretningsgange og godkendelsesprocedure er kompromitteret i forbindelse med hjemsendelse af medarbejdere
- universitetet har forholdt sig til den fremtidige drift af universitetet under nye "normer"

Observationer

Vi vurderer, at Aalborg Universitet har gjort et grundigt stykke arbejde i forhold til at styre driften af universitetet igennem en periode med nedlukning og hjemsendte medarbejdere og studerende. Universitetet har nedsat et beredskab til håndtering af de nye udfordringer, som har handlet rettidigt og prioriteret problemstillingerne efter væsentlighed. Universitetet har vist sig at være utrolig omstillingsparate, hvad omhandler omrokering af opgaver og tilpasning af undervisning og hjemmearbejde. Det er vores vurdering, at Aalborg Universitet har håndteret de udfordringer som Covid-19 har medført tilfredsstillende.

4.3 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur

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

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

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

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

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

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

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

5. Redegørelse for den udførte revision

5.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen

Vi har revideret universitetets årsrapport og fundet, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledninger samt bekendtgørelse nr. 1021 af 24. juni 2020 om tilskud og revision mv. ved universiteterne.

5.2 Revision og revisionsarbejde

5.2.1 Universitetets formål

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2020 i al væsentlighed er foretaget inden for universitetets vedtægtsmæssige formål. Udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed er efter vores vurdering sket i overensstemmelse med Økonomistyrelsens Vejledning om prisfastsættelse af maj 2006.

5.3 Forretningsgange og interne kontroller

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

5.3.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

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

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

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

5.3.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

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

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

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

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

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

5.3.2.1 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i forbindelse med regnskabsafslutningen pr. 31. december 2020. Vi anser universitetets bogføring for foretaget således, at den løbende kan danne grundlag for opstilling af såvel årsrapport som andre økonomiske informationer. De foretagne posteringer har ikke ændret ved denne opfattelse.

5.3.3 Universitetets administrative it-anvendelse

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.

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

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

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

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

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har universitetets rektor, universitetsdirektør og økonomidirektør afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2020. Heri har de bl.a. erklæret, at

- universitetets ledelse er enig i, at universitetets anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt
- der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsrapporten
- statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- universitetets aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten oplyste
- indtægter fra projekter og IDV-aktiviteter er indregnet fuldstændigt og nøjagtigt og er periodiseret korrekt
- der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager eller eventualforpligtelser såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af universitetets økonomiske stilling

- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at universitetets forretningsgange og interne kontroller bl.a. har til formål at forebygge muligheden for besvigelser
- der fra balancedagen og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, og som ikke er kommet til udtryk i ledelsesberetningen.

Der er ikke konstateret fejl i årsrapporten.

6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler

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

6.3 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold

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

6.4 Forsikringsforhold

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

Vi gør opmærksom på, at universitetet løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om Statens Selvforsikring yder fuld økonomisk kompensation i alle skadessituationer. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

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

7. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 17. december 2020 har vi efter anmodning fra universitetets økonomidirektør udført følgende opgaver:

- Rådgivning omkring regnskabs- og konteringsmæssige forhold
- Rådgivning om moms- og skattemæssige forhold
- Påtegning af diverse projektregnskaber

8. Konklusion på den udførte revision

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

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

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

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er meddelt universitetets økonomidirektør. Ingen af de omtalte forhold har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i denne rapportering vedrørende revision af årsrapporten 2020.

9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 1 til vores protokollat af 17. december 2020 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter, dette er endvidere revisors ansvar at udtrykke en konklusion om. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

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

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgået udvalgte emner inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet emnerne aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner

samt gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed). Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes har vi med høj grad af sikkerhed konkluderet, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

10. Erklæring

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

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

Aalborg, den 13. april 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 13. april 2021

Bestyrelse og rektorat

Lene Espersen
formand

Lars Raadkjær Enevoldsen
næstformand

André Rogaczewski

Stener Kvinnsland

Henrik Tvarnø
Kjeld Nielsen

Claus Kim Holstein
Antje Gimmler

Anne Bisgaard Pors Eriksen

Linea Winkler Pedersen-Ulrich

Christian Obel Pinstруп

Per Michael Johansen
rektor

Jeppe Emmersen
konstitueret prorektor

Søren Lind Christiansen
universitetsdirektør