

Aalborg Universitet

Revisionsprotokollat af 16. december 2021

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
0. Resume	512
1. Udført revision	512
1.1 Revisionsstrategi	513
1.2 Risikovurdering	515
1.2.1 Tilskudsfinansierede område	515
1.2.2 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (foruddefineret risiko i internationale revisionsstandarder)	516
1.2.3 IT-anvendelsen	516
1.2.4 Øvrige områder	516
2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af universitetets økonomi, regnskabsafklæggelse og forvaltning	516
2.1 Generelle IT-kontroller	516
2.1.1 Funktionsadskillelse	517
2.2 Implementering af nyt ERP system	517
3. Forvaltning af universitetets midler	518
3.1 Økonomistyring	518
3.1.1 Budgetprocedurer	518
3.2 Sparsommelighed	520
3.2.1 Investeringspolitik	520
3.2.2 Indkøbsaftaler, procedurer og politik	520
3.2.3 Anlægsaktiver	521
3.2.4 Konklusion på sparsommelighed	521
3.3 Produktivitet	521
3.4 Konklusion på udført forvaltningsrevision	521
4. Redegørelse for den udførte revision	522
4.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater mv.	522
4.1.1 Feriepengeforpligtelse	522
4.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	522
4.2.1 Lønninger og gager	523
4.2.2 Test af kontroller	525
5. Rådgivnings- og assistanceopgaver	525
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	526

Revisionsprotokollat af 16. december 2021

Til brug for bestyrelsens overblik over den påbegyndte revision af årsregnskabet for 2021 for Aalborg Universitet har vi anført de væsentligste konklusioner i nedenstående resume.

0. Resume

Overordnet er det vores vurdering, at universitetets økonomistyring er betryggende. Ligeledes er de interne kontroller af en sådan kvalitet og robusthed, at dette kan danne baggrund for en pålidelig regnskabsaflæggelse.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået forretningsgange og testet relevante kontroller. Revisionen har vist, at AAU's interne kontroller fungerer som beskrevet og opererer effektivt for de områder, der 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.

1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2021 for Aalborg Universitet. 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 "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.

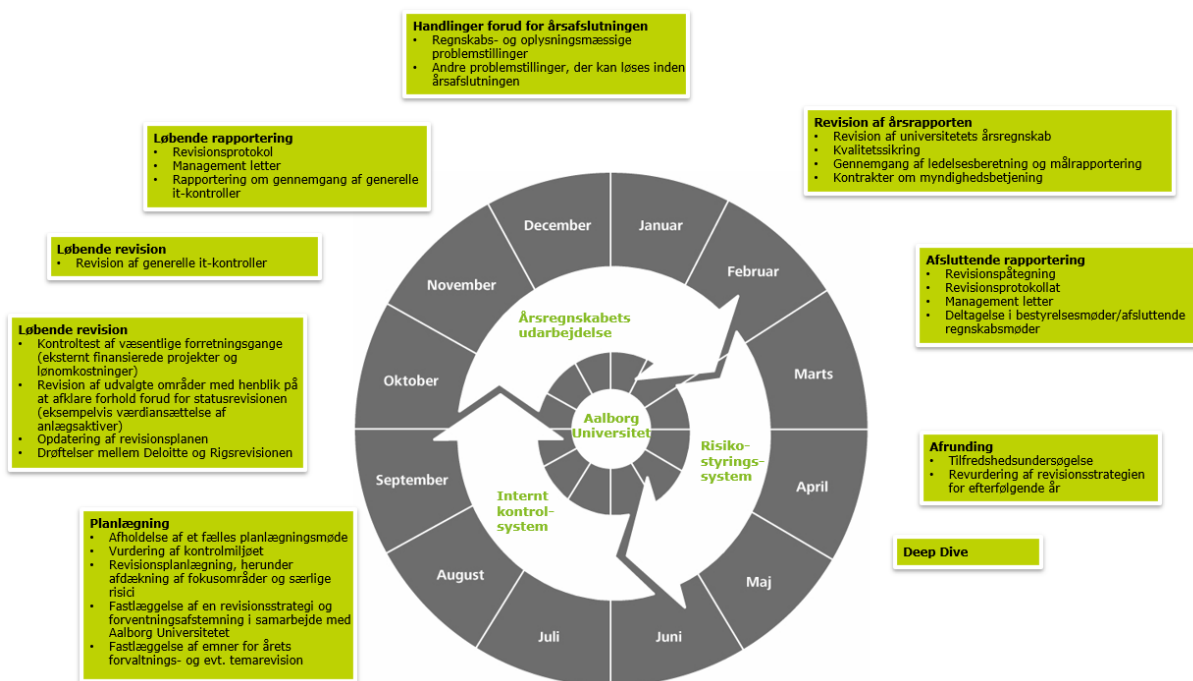
1.1 Revisionsstrategi

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 har til formål at sikre, at Rigsrevisionen kan anvende institutionsrevisors revision af oplysninger med betydning for statsregnskabet. Aftalen giver endvidere Rigsrevisionen mulighed for at fastlægge krav til institutionsrevisor med hensyn til de områder, som institutionsrevisor erklærer sig om. § 9-aftalen er opdateret i september 2019.

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 rapporterings-systemer 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.

Revisionen udføres i henhold til indgået aftale med Rigsrevisionen og nedenstående årsplan:



Derudover foretages løbende revision af tilskudsprojekter.

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 i universitetet:

- 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 universitetet en række forretningsgange, som har betydning for universitetets drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

Vi har i forbindelse med revisionen af universitetets forretningsgange forespurgt ledelsen, hvordan COVID-19 har påvirket universitetets daglige arbejdsgange samt interne kontroller i 2021. Ledelsen oplyser, at der ikke har været væsentlige ændringer i procedurer med tilknytning til regnskabet, ligesom interne kontroller er udført til trods for udvidet brug af hjemmearbejde.

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

Revisionsstrategien for Aalborg Universitet for 2021 kan opsummeres således:

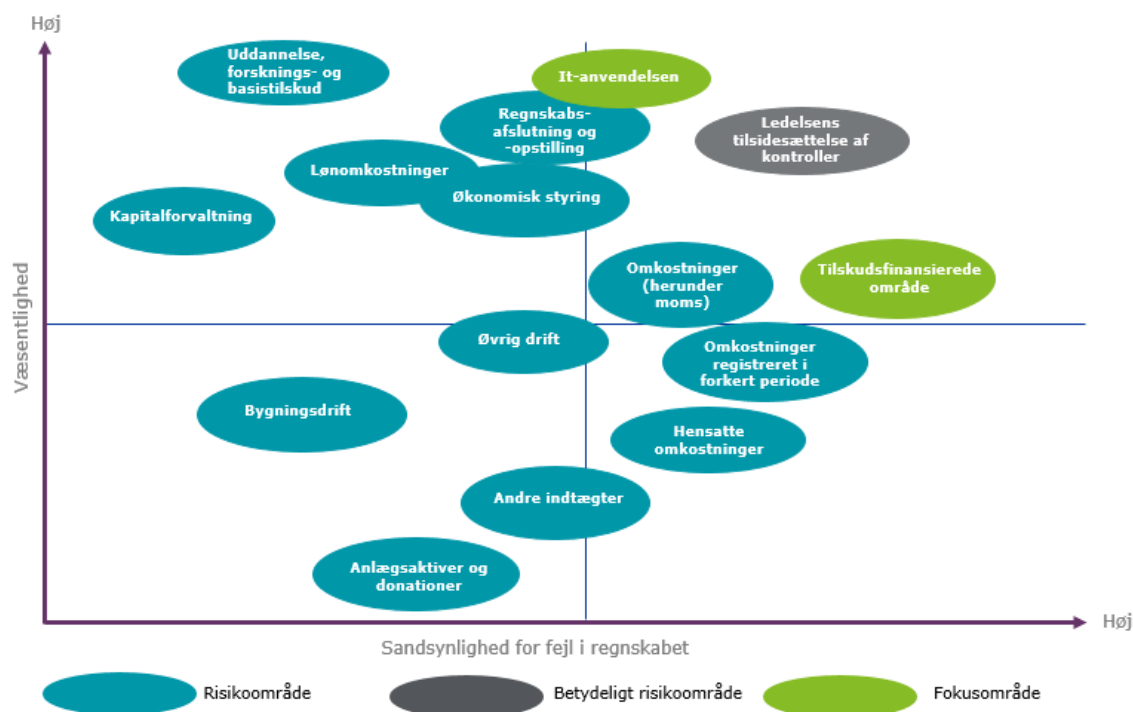
Revisionsområder	System	Kontrolbaseret revisionsstrategi (væsentlige transaktionskæder)	Substansbaseret revisionsstrategi
Statstilskud	Stads/ ØSS		√
Øvrige tilskud, herunder projekter	ØSS	(√)	√
Lønudbetalinger (SLS)	SLS	√	(√)
Anlægsaktiver	ØSS	√	
Kreditorer	ØSS	√	
Feriepenge	ØSS/HR-løn	√	√
Tilgodehavender	ØSS	√	
Likvider	ØSS	√	
Øvrige revisionsområder	ØSS	√	√

(√) Ikke primær revisionsstrategi, men elementer i strategi vil indgå i den samlede overbevisning.

Årsagen til, at vi primært har valgt en substansbaseret revisionsstrategi for området lønudbetalinger, er, at det fremgår af Rigsrevisionens revisionsrapport af 28. april 2011, at lønkørsler i Statens Løn-system (SLS) generelt kan afvikles, uden at indrapporteringen er godkendt (funktionsadskillelse er ikke systemunderstøttet). Det skal i den forbindelse oplyses, at universitetet er forpligtet til at anvende SLS. Endvidere er revisionen af lønudbetalinger, i henhold til standarderne for offentlig revision, af udpræget juridisk-kritisk karakter, hvilket i forhold til enkeltudbetalinger bedst understøttes af en delvist substansbaseret revisionsstrategi.

1.2 Risikovurdering

Risikooversigten er et udtryk for en prioritering af revisionsindsatsen og ikke, at der er konstateret fejl på de fokuserede områder. Vores risikobillede af Aalborg Universitet er uændret i forhold til sidste år.



1.2.1 Tilskudsfinansierede område

Det eksterne tilskudsområde er præget af kompleks lovgivning, samt - i forhold til øvrige indtægts typer - en kompleks regnskabsføring og løbende indtægtsføring. Området er derfor behæftet med en øget sandsynlighed for fejl, og væsentlig fejladministration kan endvidere lede til omdømmetab og/eller tilbagebetalingspligt. 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.

1.2.2 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 ovenstående. Risikoen revideres fortrinsvist ved årsrevisionen.

1.2.3 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 fejlbehæftet.

1.2.4 Øvrige områder

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Vores kommentarer til den udførte revision 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
- Ikke gennemgået i forbindelse med løbende revision



2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af universitetets økonomi, regnskabsaflæggelse og forvaltning

I forbindelse med den løbende revision har vi konstateret følgende forhold af væsentlig betydning for vurderingen af universitetets økonomi, årsregnskab og forvaltning:

2.1 Generelle IT-kontroller

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 at understøtte en pålidelig databehandling i IT-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af Aalborg Universitet har vi revideret den del af de generelle IT-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af 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 processer 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, er det vores vurdering, at de generelle IT-kontroller i al væsentlighed har været hensigtsmæssigt designet, implementeret og opretholdt i den reviderede periode.

2.1.1 Funktionsadskillelse

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

Aalborg Universitet 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 Aalborg Universitet implementeret kompenserende kontroller.

I forbindelse med revisionen har vi vurderet funktionsadskillelsen på en række specifikke områder. Vi har endvidere gennemgået den systemopsatte funktionsadskillelse og har ikke væsentlig kritiske bemærkninger hertil.

2.2 Implementering af nyt ERP system

Vi er i forbindelse med vores revision blevet bekendt med, at universitetets implementering af nyt ERP system er udskudt til medio 2022. Det var tidligere hensigten, at universitetet skulle overgå til nyt ERP system i oktober 2021 og senest pr. 31.12.2021.

Udskydelsen skyldes flere parametre. Det er blevet besluttet, at regnskabschefen nu overvejende er beskæftiget i projektet. Derfor er flere opgaver flyttet til andre medarbejdere. Vi har i forbindelse med vores revision afdækket, hvorvidt dette har påvirket det interne kontrolmiljø. Vi har ikke identificeret mangler eller forhold, som giver anledning til bemærkninger som følge af personaleændringen.

3. Forvaltning af universitetets midler

Ved forvaltningsrevision undersøger revisionen, om universitetet har anvendt de modtagne offentlige tilskud i overensstemmelse med de meddelte bevillinger vedrørende tilskuddene. Herudover undersøger revisionen, om universitetet har taget skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne midler.

Elementerne i forvaltningsrevisionen inddeles i følgende områder:

- Økonomistyring, hvor det undersøges, om ledelsen har etableret styringsværktøjer, der sætter den i stand til løbende at vurdere sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Endvidere vurderes det, om ledelsen anvender styringsværktøjerne til løbende at prioritere sine aktiviteter.
- Sparsommelighed, hvor der bliver set på omkostningerne ved universitetets forvaltning af de modtagne midler.
- Produktivitet, hvor forholdet mellem universitetets "produktion" og de omkostninger, der er afholdt hertil, bliver undersøgt.
- Effektivitet er omfattet af Rigsrevisionens arbejder, jf. revisionsaftalen.

Forvaltningsrevisionen er således en kritisk analyse og vurdering af de forhold, der udgør grundlaget for de regnskabsmæssige dispositioner, eller med andre ord en vurdering af kvaliteten af forvaltningen af de modtagne offentlige midler.

3.1 Økonomistyring

Universitetets økonomistyring tager udgangspunkt i en af bestyrelsen fastlagt økonomisk strategi, der fastlægger rammerne for kravene til universitetets økonomi med hensyn til resultat, soliditet og likviditet.

3.1.1 Budgetprocedurer

Universitetets økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget, der er udarbejdet forud for året, og som baserer sig på handleplaner for forskellige strategiske og andre særlige fokusområder samt på planer for de løbende aktiviteter. Budgettet udarbejdes på grundlag af et af rektor udmeldt resultatmål pr. hovedområde med en efterfølgende decentraliseret budgetprocedure, hvori samtlige af universitetets aktivitetsområder og ansvarlige involveres. Budgettet udarbejdes således, at det er anvendeligt for institutter og enheders styring af aktiviteterne gennem året og yderligere også for budgetoverslagsårene. Budgettet anvendes ligeledes som udgangspunkt for den løbende måneds- og perioderapportering.

Vi har fået oplyst, at budgettet for 2021 blev godkendt af bestyrelsen på bestyrelsesmødet den 17. december 2020. Vi har stikprøvevist påset, at økonomiopfølgningen løbende er behandlet på bestyrelsens møder igennem 2021. Vi har dertil også udvalgt stikprøver på månedsopfølgning på institutniveau, som bliver foretaget på betryggende niveau.

Vi er blevet forelagt den udarbejdede opfølgning for 2. periode. Som vist nedenfor, er afvigelsen mellem årets budget og årets realiseret resultat 75,3 mio. kr.

FIGUR 2: BUDGET TIL ESTIMAT 2. PERIODE 2021 PÅ AAU NIVEAU

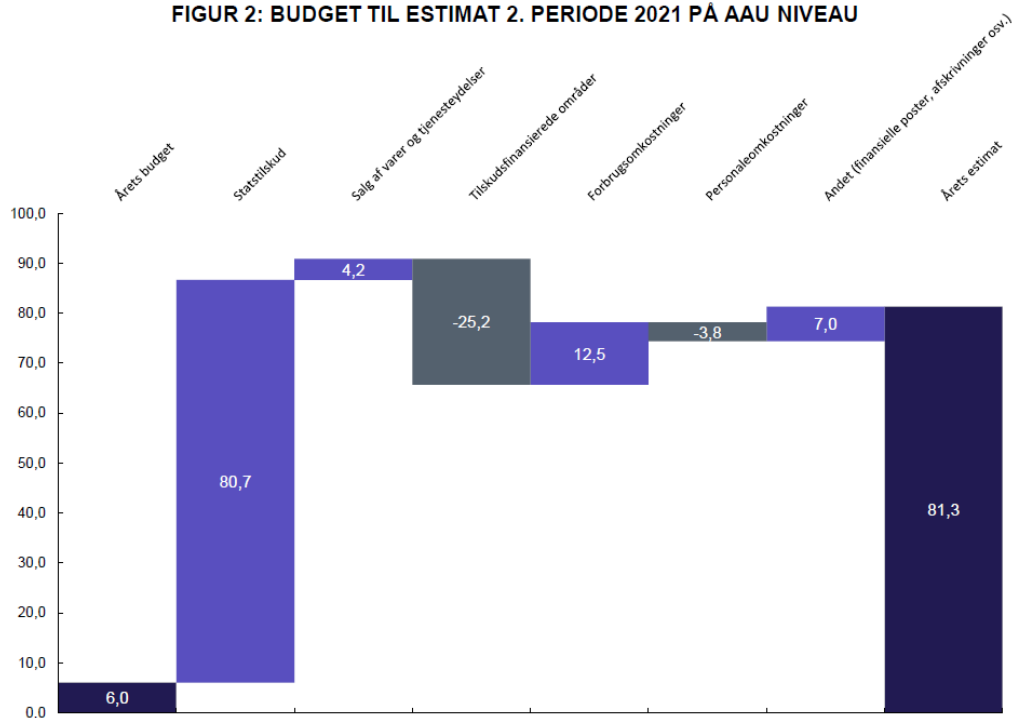


Illustration fra 2. periode opfølgning 2021.

Afvigelsen kan primært henføres til et højere statstilskud end budget, som følge af øgede indtægter fra myndighedsopgaver for Statens Serum Institut i forbindelse med COVID-19 pandemien.

Som det kan ses af nedenstående oversigt, over realiserede årsresultater i forhold til budget og prognoser, har Aalborg Universitet, set i forhold til forretningsomfanget, haft en tilfredsstillende præcision i prognosticeringen før COVID-19. COVID-19 har medført nogle uforudsete udfordringer i forhold til at få realiseret de tiltag i budgettet, som har været omkostningstunge, hvorfor der igen i 2021 forventes et overskudsregnskab. Præcisionen i universitetets budgetopfølgning vurderes derfor, at være afvigende i 2021 henset til COVID-19s uforudsigeligheder.

Universitetets estimeret årsresultat efter 2. periode i år 2021, er 75,3 mio. kr. højere end budget. Denne markante forskel mellem budget og estimeret resultat er i høj grad påvirket af COVID-19 situationen i Danmark og resten af verden.

<i>(i mio. kr.)</i>	2017	2018	2019	2020	2021
Budget	÷35,7	÷38,8	÷32,1	÷9,7*	6,0
Prognosticeret resultat efter 2. periodeopfølgning	÷56,8	÷18,1	÷13,6	41,2**	81,3
Årsresultat	÷44,0	÷37,8	÷54,0	102,4	N/A

*Rebudget 2020 (rapporteringsgrundlag) er benyttet i ovenstående tabel.

**Det prognosticerede resultat efter 2. periodeopfølgning afspejler en effekt af COVID-19, som har bevirket, at medarbejdere og studerende har været hjemsendt i en længere periode i foråret 2020. Grundet hjemsendelse har forbrugsomkostningerne, herunder særligt vedrørende rejser og deltagelse i konferencer, været væsentlig mindre end budgetteret.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen, til trods for ovenstående tabel, igennem de seneste år er blevet mere præcis. Det er vores vurdering, at processen omkring budgetudarbejdelsen og den løbende økonomistyring har en sådan detaljeringsgrad, omfang og nøjagtighed, at det understøtter universitetet i en hensigtsmæssig forvaltning af universitetets midler.

3.2 Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget en vurdering af, om der ved midlernes forvaltning er taget skyldige økonomiske hensyn. Ved vores revision og øvrige erklæringsafgivelser har vi stikprøvevis vurderet, om universitetets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der, under hensyntagen til universitetets art og størrelse, kræves for at forvalte offentlige midler på hensigtsmæssig og sparsommelig vis.

3.2.1 Investeringspolitik

Vi har påset, at universitetet har udarbejdet en investeringspolitik for 2021, der er godkendt af bestyrelsen på mødet d. 17. december 2020.

3.2.2 Indkøbsaftaler, procedurer og politik

Universitetet har udarbejdet en indkøbspolitik med det formål at skabe rammer for, at universitetet som helhed kan købe varer og tjenesteydelser i den for universitetet mest optimale sammenhæng mellem kvalitet og pris. Af indkøbspolitikken fremgår, at den omfatter samtlige indkøb af varer og tjenesteydelser for universitetet.

Universitetet vurderer løbende, om specifikke vare- og tjenesteydelseskategorier skal aftaledækkes. Herudover har universitetet igangsat en analyse om anvendelsen af e-handelssystemet med henblik på at øge anvendelsesgraden.

3.2.3 Anlægsaktiver

Universitetet har løbende gennemgået sin aktivmasse og tilpasset anlægsregistreringer med aktiver, som ikke længere er i brug eller til stede på universitetet. Vi har gennemgået universitetets forretningsgange, til sikring af opdaterede anlægsregistreringer, uden bemærkninger.

3.2.4 Konklusion på sparsommelighed

Det er vores opfattelse, at forbruget af de modtagne midler samlet set sker på et forsvarligt grundlag, idet universitetet har en stram styring af og opfølgning på økonomien, og derfor har fokus på sparsommelighed. Det tværgående e-handelssystem understøtter en fortsat opfølgning på etablerede forretningsgange og realiserede synergier afledt af universitetets indkøbsvolumer.

3.3 Produktivitet

Begrebet "forvaltningsrevision – produktivitet" omfatter en stillingtagen til, om universitetets præstationsmål gennem en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Vores revision af universitetets produktivitet tager udgangspunkt i ledelsesberetningen og målrapporteringen i universitetets årsrapport og i den interne økonomirapporteringens oplyste nøgletal, der viser udviklingen i Aalborg Universitets produktivitet. Vores konklusioner på universitetets produktivitet vil som en naturlig forlængelse heraf være omfattet af vores revisionsprotokollat til brug for årsrapporten 2021.

3.4 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.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater mv.

I forbindelse med den udførte revision i årets løb har vi foretaget opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater og Management Letters.

En række af de bemærkninger, der har været i tidligere års Management Letters og protokollater, er ikke længere aktuelle som følge af, at universitetet har indført procedurer til at imødegå de rejste bemærkninger.

Efter aftale med den daglige ledelse har vi ikke udarbejdet et Management Letter i forbindelse med revisionen i årets løb, men udarbejder i lighed med sidste år Management Letter i forbindelse med afslutningen af revisionen.

Alle forhold, der kræver bestyrelsens opmærksomhed, er opsummeret i dette protokollat.

4.1.1 Feriepengeforpligtelse

I vores revisionsprotokollat pr. 13. april 2021 kommenterer vi på, at Aalborg Universitet ikke har etableret de fornødne procedurer, som skal sikre et stabilt grundlag for beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31.12. Det har helt konkret været problematisk for universitetet at udtrække data fra registreringssystemerne til brug for beregningen.

Aalborg Universitet er pr. medio maj 2021 overgået til nyt ferieregistreringssystem, som forventes at afhjælpe ovenstående problemstilling. Der er implementeret kompenserende kontroller for at imødegå risikoen for ukorrekte data til brug for beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31.12.2021, samt til oplysning om den enkelte medarbejders feriesaldo.

Foruden ovenstående har vores opfølgning på tidligere års revisionskommentarer ikke givet anledning til yderligere bemærkninger. Effekten af implementerede kontroller på området forventes testet i forbindelse med statusrevisionen.

4.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

På baggrund af vores valgte revisionsstrategi, drøftelser med universitetets ledelse og vores kendskab til universitetets aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for u hensigtsmæssig forvaltning og væsentlige fejl og usikkerheder i årsrapporten.

Revisionen vil som følge heraf primært være koncentreret om væsentlige regnskabsposter og områder, der bl.a. indeholder elementer af skøn ved indregning og måling i årsrapporten, eller som er underlagt særlig kontrol i revisionsbekendtgørelsen. For øvrige regnskabsposter og -områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har som følge heraf været mindre.

Vi vil i det følgende redegøre for udført arbejde vedrørende de enkelte regnskabsområder.

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

- Lønninger og gager (test af kontroller)
- Tilskudsfinansieret område (gennemgang af forretningsgange)
- Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansieret område (gennemgang af forretningsgange)
- Forudbetalte tilskud vedrørende tilskudsfinansieret område (gennemgang af forretningsgange)
- Andre forbrugsomkostninger (gennemgang af forretningsgange)
- Likvider og bankgæld (gennemgang af forretningsgange og test af kontroller)
- Værdipapirer (gennemgang af forretningsgange)
- Kreditorer (gennemgang af forretningsgange og test af kontroller)
- Indtægter, herunder statstilskud og salg af varer og tjenesteydelser (gennemgang af forretningsgange)

4.2.1 Lønninger 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 universitetets 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 universitetet har udbetalt til og med september 2021.

4.2.1.1 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 HR's kvartalsvise kontrol af aktive SLS-brugere.	AAU har efter vores vurdering implementeret passende kvartalsvise kontroller omkring SLS og HR-løn. Det anbefales dog, at kontrollens dokumentation øges ved underskrift eller anden markering for gennemgang af brugeradgange.
Inddatakontrol	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner.	Vi har gennemgået forretningsgang for inddatakontrol. Der anvendes som beskrevet i forretningsgangsbeskrivelsen, et bytte-bunke-princip.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.

Oversigten over gennemgåede registreringer arkiveres og attesteres.

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.
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 medarbejdere med adgang til lønsystemet og disse personers nærtstående.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Lokal lønkontrol	Risiko for at løn ikke stoppes rettidigt til fratrådte personer samt risiko for at funktions-tillæg ikke stoppes ved ophør af udførelse af funktion.	Vi har gennemgået controllerenhedens kontrol af den lokalt udførte revision.	To af fire årlige kontrolbesøg er gennemført på tidspunktet for lønrevisionen. De øvrige kontrolbesøg oplyses planlagt gennemført ultimo 2021 i lighed med tidligere år. Vi anbefaler, at der fortsat er fokus på lokal lønkontrol.
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 engangsvederlag, særligt vederlag, censurering, undervisning 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 afvigelse. Vi har indhentet dokumentation for foretagne udbetalinger og sammenholdt dette med gældende regelsæt.	Vi har konstateret, at der er sket en væsentlig forbedring i begrundelsen for udbetaling af engangsvederlag. Vi vurderer nu, at begrundelse for engangsvederlag er på et accepteret niveau. Vi anbefaler at Aalborg Universitet fortsat at have fokus på, at gøre begrundelsen for udbetalt engangsvederlag specifik. Vi har ikke konstateret forhold der giver anledning til bemærkninger i de øvrige stikprøver.

4.2.2 Test af kontroller

I forbindelse med vores gennemgang vedrørende øvrige regnskabsområder har vi identificeret en række kontroller omkring Aalborg Universitetets forretningsgange. 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, at de testede kontroller, 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 de rette kompetencer til at identificere eventuelle fejl
- Om kontrollen har den rette frekvens til at imødegå risici
- 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.

5. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 13. april 2021 har vi efter anmodning fra universitetets ledelse udført følgende opgaver:

- Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter
- Diverse løbende økonomisk rådgivning.
- Udarbejdelse af notat vedrørende kontrol af feriepenge

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til bilag 1 i revisionsprotokollat af 19. december 2019, som beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, direktion og revisor.

Aarhus, den 16. december 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 16. december 2021

Bestyrelse og rektorat

Lene Espersen
formand

Lars Raadkjær Enevoldsen
næstformand

Stener Kvinnsland

Claus Holstein

Henrik Tvarnø

André Rogaczewski

Antje Gimmler

Kjeld Nielsen

Anne Bisgaard Pors Eriksen

Christian Obel Pinstrup

Linea Winkler Pedersen-Ulrich

Per Michael Johansen
rektor

Anne Marie Kanstrup
prorektor

Søren Lind Christiansen
universitetsdirektør

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Claus Kim Holstein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-707378137874

IP: 77.68.xxx.xxx

2021-12-16 15:39:34 UTC

NEM ID 

Lars Jørgen Viskum Madsen

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-024955380229

IP: 83.151.xxx.xxx

2021-12-16 15:40:26 UTC

NEM ID 

Søren Lind Christiansen

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-691360205189

IP: 130.225.xxx.xxx

2021-12-16 15:40:37 UTC

NEM ID 

Christian Obel Pinstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-984261983455

IP: 86.52.xxx.xxx

2021-12-16 16:06:56 UTC

NEM ID 

Stener Kvinnsland

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1296818

IP: 84.202.xxx.xxx

2021-12-16 16:37:48 UTC

 bankID 

Kjeld Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-395675360569

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-12-16 16:43:05 UTC

NEM ID 

Linea Winkler Stockholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-277283520819

IP: 178.155.xxx.xxx

2021-12-16 17:12:53 UTC

NEM ID 

Lene Espersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-920574264228

IP: 185.50.xxx.xxx

2021-12-16 18:16:50 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: JCOKS-HUS6J-Y3LF-H3HTP-X6APJ-F0JQM

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lars Raadkjær Enevoldsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-647416640317

IP: 87.57.xxx.xxx

2021-12-16 19:08:32 UTC

NEM ID 

Henrik Tvarnø

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-889656612577

IP: 176.21.xxx.xxx

2021-12-16 20:33:50 UTC

NEM ID 

Jakob B. Ditlevsen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:98835136

IP: 87.104.xxx.xxx

2021-12-17 06:14:34 UTC

NEM ID 

Per Michael Johansen

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-047367953320

IP: 130.225.xxx.xxx

2021-12-17 09:47:56 UTC

NEM ID 

Antje Maria Elisabeth Gimmler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-109780121031

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-12-17 10:25:46 UTC

NEM ID 

Anne Marie Kanstrup

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-973550100641

IP: 86.52.xxx.xxx

2021-12-19 09:23:59 UTC

NEM ID 

Anne Bisgaard Pors Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-293250199771

IP: 185.229.xxx.xxx

2021-12-20 07:32:57 UTC

NEM ID 

André Rafal Rogaczewski

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-170447523227

IP: 188.177.xxx.xxx

2021-12-22 17:04:58 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: JCOKS-HUS6L-Y3LF-H3HTP-X6APJ-F0JQM

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>