

## **Aalborg Universitet (AAU)**

### **Revisionsprotokollat for årsrapport 2023**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<i>1. Konklusion på revisionen</i>	603
1.1 Regnskabsmæssige hovedtal	603
<i>2. Ledelsens bekræftelser</i>	604
<i>3. Revisors ansvar</i>	606
<i>4. Revisions fokusområder</i>	607
4.1 Risikovurdering of revisionsstrategi	607
4.2 Væsentlighedsniveau	607
4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	608
4.3 Særlige forhold	609
4.3.1 Kapitalberedskab	609
<i>5. Finansielle revision</i>	609
5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	609
5.2 Anvendt regnskabspraksis	609
5.3 Resultatopgørelsen	610
5.4 Balance – aktiver	611
5.5 Balance – passiver	613
5.6 Balance – egenkapital	614
5.7 Pengestrømme og likviditet	614
<i>6. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen</i>	615
6.1 Juridisk-kritisk revision	615
Konklusion på udført juridisk-kritisk revision	616
6.2 Forvaltningsrevision	616
Konklusion på udført forvaltningsrevision	617
<i>7. Øvrige elementer</i>	617
7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen	617
7.1.1 AAUs formål	618
7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser	618
7.2 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen	618
7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance	618
7.4 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	619
7.5 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af statens regnskabsregler	619
7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold	619
7.7 Forsikringsforhold	619
7.8 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur	620
<i>8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater</i>	620
Nyt økonomisystem	621
Rejse- og udlægsområdet	621
<i>9. Revisors ydelser samt uafhængighed</i>	621
10. Underskriftsforhold	622

# Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

## 1. Konklusion på revisionen

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. Universitetets årsregnskab
2. kontrol med universitetets tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Uddannelses- og Forskningsstyrelsen har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 1611 af 28/12/2022 om tilskud, regnskab og revision m.v., samt Uddannelses- og Forskningsministeriets gældende paradigme og vejledning.

### 1.1 Regnskabsmæssige hovedtal

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023 for AAU. Årsregnskabet udviser følgende:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Resultat	4.032	(137.501)
Aktiver	1.605.227	1.596.486
Egenkapital	471.624	467.592

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Konklusion	<p>Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023. Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og rapporteringen på den strategiske rammekontrakt, herefter samlet benævnt 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.</p> <p>Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.</p>
Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	<p>Revisionen har omfattet styring og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring.</p> <p>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 Standarderne for Offentlig Revision (SOR) med høj grad af sikkerhed konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver iht. SOR en høj sikkerhed, men ikke en absolut sikkerhed, for, at reglerne er overholdt.</p>
Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift	<p>Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.</p>
Kontrol af ledelsens pligter	<p>Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).</li> <li>• Registrere institutionens reelle ejere.</li> </ul>
Revisorpåtegning	<p>Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.</p> <p>Vi har derudover gennemlæst 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 rapporteringen på den strategiske rammekontrakt, hoved- og nøgletal, samt øvrige noter.</p> <p>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.</p>

## 2. Ledelsens bekræftelser

I forbindelse med vores revision afgives en række erklæringer fra AAUs ledelse, herunder som dokumentation for de drøftelser vi har med ledelsen i forbindelse med revisionens udførelse. Disse erklæringer kan i det væsentligste opsummeres som nedenfor:

Ledelsespåtegning	<p>Ledelsen skal iht. lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• årsrapporten er blevet godkendt.</li> <li>• årsregnskabet er rigtigt, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at rapporteringen af den strategiske rammekontrakt er fyldestgørende.</li> <li>• at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.</li> <li>• der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.</li> </ul>
Den daglige ledelses regnskabserklæring	<p>Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023. Den daglige ledelse har bl.a. bekræftet, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.</li> <li>• AAUs forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at institutionen er sparsommelig, produktiv og effektiv.</li> <li>• AAU efter ledelsens opfattelse har overholdt lovgivningen, og at forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig.</li> </ul> <p>Endvidere har den daglige ledelse erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet.</p>
Forespørgsler om besvigelser	<p>Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer. Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.</p> <p>Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.</li> <li>2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af AAUs aktiver.</li> <li>3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.</li> </ol>

Vi har modtaget alle de ovenfor listede erklæringer uden bemærkninger.

### **3. Revisors ansvar**

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

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

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revision er beskrevet i bilag til vores protokollat af 18. december 2023, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen og rapporteringen af den strategiske rammekontrakt. 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 plantemaer inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte plantemaer med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet plantemaerne styring og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed), aktivitets- og ressourcestyring og mål- og resultatstyring samt styring af offentlige indkøb. 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.

Revisionen har ansvaret for at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation. For så vidt angår forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, er det vores formål at opnå høj grad af sikkerhed for, at de i regnskabsåret udvalgte områder er uden væsentlige regelbrud eller manglende understøttelse af skyldige økonomiske hensyn.

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

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

## **4. Revisions fokusområder**

### **4.1 Risikovurdering af revisionsstrategi**

---

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 institutionen.

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten og de dele af AAUs regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Årets revisionsstrategi er i lighed med tidligere år fastlagt ud fra en systematisk indsamling af informationer om institutionens interne og eksterne forhold, hvilket bl.a. har omfattet drøftelser med institutionens administrative ledelse og medarbejdere om følgende forhold hos institutionen:

- 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 AAUs forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen. Herudover har AAU en række forretningsgange, som har betydning for universitetets drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

AAU har IT-systemunderstøttede forretningsgange, og vi har tilrettelagt en 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. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

### **4.2 Væsentlighedsniveau**

---

Revisionsomfanget er fastsat ud fra aktivitetsniveauet og resultatet for 2023. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 90 mio.kr. (2022: 50 mio.kr.). Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt overstiger 5% (4,5 mio.kr.) af væsentligheds-

niveauet i vores revisionsprotokollat. Niveauet er tilpasset Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) opdaterede notat om fastsættelse af væsentlighedsniveau ved revision af offentlige virksomheder.

### 4.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

I den efterfølgende figur har vi opsamlet de væsentligste forhold fra vores revision i form af en summarisk opstilling af de væsentligste tal fra årsregnskabet samt øvrige væsentlige revisionsområder. De enkelte områder er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit, som der er anført konkrete referencer til i figuren. Identificerede risici indikeres med gul eller rød cirkel ud for regnskabsposterne. Risikovurderingen er en teoretisk revisionsmæssig vurdering, der danner grundlag for revisionsindsatsen og er således ikke en indikation på, at der er konstateret fejl.

Regnskabsэлеment mv.	Risiko	t.kr.	t.kr.	Konklusion		Henviѕning
Aktiver		2023	2022	2023	2022	
Immaterielle anlægsaktiver		28.166	30.461	✓	✓	5.4
Materielle anlægsaktiver		400.743	421.116	✓	✓	5.4
Finansielle anlægsaktiver		105.140	105.200	✓	✓	5.4
Tilgodehavender fra salg vedr. varer og tjenesteydelser		118.172	129.054	✓	✓	5.4
Tilgodehavender vedr. tilskudsfinansierede områder	●	302.771	271.838	✓	✓	5.4
Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter		132.947	145.396	✓	⚠	5.4
Værdipapirer	●	361.199	384.773	✓	✓	5.4
Likvide beholdninger		156.089	108.648	✓	✓	5.4
<b>Aktiver</b>		<b>1.605.227</b>	<b>1.596.486</b>			
<b>Passiver</b>						
Egenkapital		471.624	467.592	✓	✓	5.6
Hensatte forpligtelser		18.344	15.697	✓	✓	5.5
Periodiserede donationer og anden langfristet gæld		31.420	34.896	✓	✓	5.5
Skyldig løn og Feriepengeforpligtelse	●	148.959	146.787	✓	✓	5.5
Forudbetalte bundne tilskud	●	480.298	494.718	✓	✓	5.5
Leverandører af varer og tjenesteydelser		125.298	132.030	✓	✓	5.5
Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter		329.284	304.766	✓	✓	5.5
<b>Passiver</b>		<b>1.605.227</b>	<b>1.596.486</b>			
<b>Resultatopgørelsen</b>						
Statstilskud	●	2.250.637	2.186.629	✓	✓	5.3
Øvrige tilskud	●	735.731	690.286	✓	✓	5.3
Salg af varer og tjenesteydelser		22.162	19.608	✓	✓	5.3
Andre indtægter		142.967	130.796	✓	✓	5.3
Personaleomkostninger		-2.116.667	-2.061.659	✓	✓	5.3
Husleje		-348.654	-305.764	✓	✓	5.3
Af- og nedskrivninger		-98.485	-88.550	✓	✓	5.3
Tab og nedskrivninger vedr. materielle anlægsaktier		-726	-108	✓	✓	5.3
Øvrige driftsomkostninger	●	-618.522	-644.782	✓	✓	5.3
Finansielle poster		35.589	-63.957	✓	✓	5.3
<b>Resultat</b>		<b>4.032</b>	<b>-137.501</b>			
<b>Øvrige væsentlige områder</b>						
Pengestrømsopgørelse				✓	✓	5.7
Generelle it-kontroller	●			✓	✓	Løbende protokol
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller*	●			✓	✓	7.1.2
Forvaltning og juridisk-kritisk	●			⚠	✓	6
Forretningsgange/interne kontroller				✓	✓	Løbende protokol
<p>● Betydelig risiko for væsentlige fejl      ✓ Ingen kritiske eller væsentlige kommentarer</p> <p>● Høj risiko for væsentlige fejl      ⚠ Kræver ledelsens bevågenhed</p> <p>* Foruddefineret risiko, der ikke er AAU specifik      ✗ Risiko har væsentlig betydning - kræver ledelsens bevågenhed</p>						



### 4.3 Særlige forhold

#### 4.3.1 Kapitalberedskab

Vi vurderer, at AAU har et forsvarligt kapitalberedskab, men at en væsentlig del af de likvide beholdninger på 517 mio.kr. ultimo 2023 kan henføres til bundne tilskud på netto 177 mio.kr. Der er behov for et fortsat fokus for at sikre, at der også fremadrettet er tilstrækkelig fri likviditet.

Universitetet har pr. 31. december 2023 et samlet "likvidt kapitalberedskab" på 340 mio. kr.:

<b>mio.kr.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Likvide beholdninger	156	108
Værdipapirer	361	385
<b>Samlet likviditet (sum)</b>	<b>517</b>	<b>493</b>
Forudbetalte bundne tilskud	(480)	(495)
Tilgodehavende tilskud	303	272
<b>Øremærket likviditet (total)</b>	<b>(177)</b>	<b>(223)</b>
<b>Fri likviditet</b>	<b>340</b>	<b>270</b>

Vi har fået forelagt bestyrelsesgodkendt budget for 2024, som er gennemgået på bestyrelsesmøde. Budgettet viser forventning om et årsresultat for 2024 på 15 mio. kr. Samtidig har vi fået forelagt universitetets model for forventet likviditetsudvikling, der med udgangspunkt i godkendt budget synliggør likviditetsbehovet på månedsbasis. Modellen er under fortsat udvikling med henblik på at sikre, at modellen fanger uhensigtsmæssige udviklinger og er tilstrækkelig beslutningsunderstøttende.

Vi er enige i, at ledelsen bør fastholde høj fokus på likviditetsstyring, og vi har noteret os, at kortsigtet likviditetsudvikling følges meget nøje. Samtidig har universitetet i overensstemmelse med strategi for finansiel styring etableret kreditfaciliteter for op til 50 mio. kr. Vi anbefaler, at forventet likviditetsudvikling integreres i budgetterne og i den forbindelse kan der tages stilling til spænd for "fri likviditet" med henblik på at sikre tilstrækkelig økonomisk råderum til uforudsete hændelser og investeringer.

## 5. Finansielle revision

### 5.1 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

### 5.2 Anvendt regnskabspraksis

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis og har fundet, at denne er i overensstemmelse med Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Økonomistyrelsens retningslinjer herfor.

Der er ikke sket væsentlige ændringer i anvendt regnskabspraksis.

### **5.3 Resultatopgørelsen**

---

#### **Formålsregistrering - Anvendelse af obligatoriske regnskabsdimensioner**

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten gennemgået institutionens anvendelse af de 4 obligatoriske regnskabsdimensioner jf. UFM's konterings- og fordelingsvejledning. AAU har implementeret den fælles kontoplan og har efterlevet denne igennem hele regnskabsåret jf. gældende retningslinjer på området. Herudover har vi påset, at AAUs regnskabsinstruks indeholder en beskrivelse af registrering på de obligatoriske regnskabsdimensioner, som efterleves af universitetet.

Vi har ikke konstateret mangler i AAUs tilrettelagte forretningsgange, processer og kontroller til opfyldelse af registrering efter Uddannelses- og Forskningsministeriets fælles kontoplan og regnskabsdimensionerne, og at disse bidrager til, at de obligatoriske regnskabsdimensioner anvendes. Det er vores vurdering, at ledelsen har passende fokus på at følge de obligatoriske regnskabsdimensioner.

Vores revision af de obligatoriske regnskabsdimensioner har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### **Statstilskud**

---

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

Revisionen har omfattet en vurdering af, om AAUs rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt i forhold til det statstilskud, som genereres på baggrund af AAUs STÅ-aktivitet. AAU anvender STADS som studieadministrative system og har passende processer og funktionsadskillelse ved registrering af studerende og karakterer. Herudover er der regelmæssig kontrol af fejllister, som genereres i forbindelse med overførsler mellem Digital Eksamen og STADS.

Vores revision af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Øvrige tilskud**

---

Som led i vores revision af AAUs projektportefølje har vi gennemgået de seneste budgetopfølgninger samt dokumentation for gennemgang af projektporteføljen ved regnskabsafslutningen, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

#### **Salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter**

---

I forbindelse med revisionen af salg af varer og tjenesteydelser samt andre indtægter har vi udført en række analyser med henblik på verifikation af indtægternes nøjagtighed. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

### **Personaleomkostninger**

---

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 AAU 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 AAUs 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 stikprøvevis 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. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Husleje, øvrige driftsomkostninger, af- og nedskrivninger og finansielle poster.**

---

Husleje og øvrige driftsomkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, beløb, godkendelse mv. Endvidere har vi i forbindelse med vores revision af øvrige driftsomkostninger efterprøvet, at AAUs systemopsatte godkendelsesprocedurer har været implementeret som oplyst. Det er oplyst af AAU, at godkendelsesprocedurer ikke har været kompromitteret i året.

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

Vi har afstemt de finansielle poster til engagementsoversigter fra eksterne parter.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **5.4 Balance – aktiver**

---

### **Immaterielle anlægsaktiver**

---

Vi har udført en række analyser med henblik på at forstå udviklingen på de immaterielle anlægsaktiver. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Materielle anlægsaktiver**

---

Vi har i forbindelse med vores revision testet, at AAUs forretningsgange og interne kontroller til at sikre tilstedeværelse og værdiansættelse af anlægsmassen 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. Vi har ligeledes forholdt os til afgangene i anlægskartoteket.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

---

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist kontrolleret de finansielle anlægsaktiver til underliggende dokumentation. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser**

---

Vi har gennemgået universitetets forretningsgange og processer til opgørelse af reservationer til imødegåelse af tab og sammenholdt disse med analyser af efterfølgende indbetalinger. Efter overgang til nyt ERP er debitorstyringen stadig manuelt baseret, idet rykkerprocedurer ikke systemunderstøttes med automatiske udsendte rykkere. Vi har fået oplyst, at der arbejdes på løsninger for at gøre forretningsgangene og kontrollerne mere it-understøttet. Vores gennemgang har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Ved afslutningen af 2023 er der foretaget en reklassifikation af tilgodehavender vedrørende ikke-betalte fakturaer på det tilskudsfinansierede område, idet ikke-betalte fakturaer tidligere er blevet modregnet i tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Der er i årsrapporten indsat en fodnote til note 13 "Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser", hvor konteringsændringen er kort omtalt. Beløbene vises nu brutto under både tilgodehavender og forudbetalte bundne tilskud. Ændringen betyder, at sammenligningstallene for 2022 er korrigeret med 66 mio. kr., så tilgodehavende fra salg af varer og ydelser udgør 129,1 mio. kr. ved udgangen af 2022. Tilsvarende korrektion er foretaget under forudbetalte bundne tilskud.

### **Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktivitet**

---

Som led i vores revision af AAUs projektportefølje har vi gennemgået de seneste budgetopfølgninger samt dokumentation for gennemgang af projektporteføljen ved regnskabsafslutningen, herunder principperne for korrekt periodisering af projektporteføljen. Endvidere har vi vurderet AAUs forretningsgange til at sikre en korrekt præsentation af porteføljen som henholdsvis aktiv og passiv i årsrapporten. Endvidere har vi efterprøvet AAUs forretningsgange til sikring af en retvisende løbende hensættelse til tabsgivende projekter. Tabshensættelsen udgør ultimo 2023 22,7 mio. kr. mod 16,6 mio. kr. ved udgangen af 2022.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter**

---

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter, som stikprøvevist er gennemgået til underliggende specifikationer og dokumentation. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Værdipapirer**

---

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

### **Likvide beholdninger**

---

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

## **5.5 Balance – passiver**

---

### **Hensatte forpligtelser**

---

Posten vedrører primært reetableringsomkostninger vedrørende pavilloner, vedligeholdelsesforpligtelse vedrørende gæsteboliger samt igangværende sag med Bygningsstyrelsen. Vi har vurderet ledelsens værdiansættelse af hensatte forpligtelser og har ingen bemærkninger hertil.

### **Periodiserede donationer og Anden langfristet gæld**

---

Vi har sandsynliggjort fordelingen mellem kort- og langfristet gæld for periodiserede donationer uden at det har givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret anden langfristet gæld foreligger afstemt.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Skyldig løn og feriepengeforpligtelse**

---

Vi har i forbindelse med årets revision gennemgået AAUs procedure for korrekt ferieregistrering, som skal sikre, at der foreligger et validt grundlag for institutionens beregning af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2023.

På den baggrund vurderes det, at forpligtelsen pr. 31. december 2023 er beregnet på korrekt grundlag og efter korrekt metode. Dette bekræftes ligeledes ved benchmark-analyse, hvor der er sammenlignet med andre lignende institutioner.

Vi har analyseret på udviklingen i skyldig løn.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Forudbetalte bundne tilskud**

---

Vi henviser til afsnittet "Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet" under pkt. 5.4.

### **Leverandører af varer og tjenesteydelser**

---

Vi har gennemgået forretningsgange for korrekt behandling af kreditorer, herunder bogføring i korrekt periode. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at omkostninger bogført i starten af 2024 ikke vedrører 2023, samt omkostninger i slutningen af 2023 ikke vedrører 2024. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at modtagne fakturaer vedrørende 2023 er blevet bogført. Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### **Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter**

---

Posten vedrører primært periodisering af statstilskud for 2024, der er modtaget ultimo december 2023. Vi har afstemt forudbetalt statstilskud til udbetalingsbilag fra styrelsen uden bemærkninger.

Desuden består anden gæld af skyldige lønposter, moms, øvrige skyldige omkostninger og periodiseringer pr. 31. december 2023.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **5.6 Balance – egenkapital**

---

Der har ikke været bevægelser på egenkapitalen udover årets resultat, hvilket vi har afstemt uden at det har givet anledning til bemærkninger.

### **5.7 Pengestrømme og likviditet**

---

Årets samlede likviditetsvirkning udgør 23.866 t.kr. mod -171.528 t.kr. sidste år:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Driftens likviditetsvirkning	111.642	(36.562)
Investerings likviditetsvirkning	(84.300)	(136.199)
Finansierings likviditetsvirkning	(3.476)	1.233
<b>Årets likviditetsforskydning</b>	<b>23.866</b>	<b>(171.528)</b>

## 6. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen

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

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner og indeholder derfor et antal pligtige plantemaer, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 temaer) og dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 temaer), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. I tillæg hertil har Uddannelses- og Forskningsstyrelsen anført, at de i 2023 forventer følgende områder omfattet af revisionen:

### *SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:*

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

### *SOR 7 – Forvaltningsrevision:*

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

I revisionsprotokollat af 18. december 2023 har vi vist vores rotationsplan for de kommende år. Samtidig har vi redegjort for revisionen af emner under plantemaerne styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt aktivitets- og ressourcestyring.

### **6.1 Juridisk-kritisk revision**

---

#### **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 AAU 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 AAU 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 AAU foretager særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed, og at omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed alene udgør 15,5 mio. kr. svarende til 0,05 % af den samlede omsætning.

Det akkumulerede resultat for de seneste fire år udgør 18,6 mio. kr. og siden 2007 udgør det akkumulerede resultat 67,3 mio. kr.

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

**Konklusion på udført juridisk-kritisk revision**

---

Vi har i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud i forbindelse med dispositioner

**6.2 Forvaltningsrevision**

---

**Mål- og resultatstyring**

---

**Formål**

Formålet er at vurdere, om AAU har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at universitetet 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 AAU tilrettelagte 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 universitetet har:

- procedurer og kontroller for vurdering af, om resultatrapportering er sket ud fra passende dokumentation



- om der foreligger dokumentation for de oplyste resultater.

### **Observationer**

AAU 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**

I revisionsprotokollat af 18. december 2023 har vi redegjort for den udførte revision vedrørende styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb.

I forbindelse med den løbende revision for 2023 testede vi kontrollen for godkendelse af omkostninger. Vi gennemgik universitetets indkøbspolitik, hvoraf det blandt andet fremgår, at politikken omfatter samtlige indkøb af varer og tjenesteydelser for universitetet. Det er vores opfattelse, at AAU har etableret en effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet.

I forbindelse med statusrevisionen har vi fulgt op på tidligere gennemgang – herunder universitetets styring og politikker på enkeltområder.

### **Observationer**

Det er vores generelle opfattelse, at der ved det enkelte indkøb udvises skyldige økonomiske hensyn. Det er dog ikke muligt for universitetet præcist at opgøre, hvor stor en andel af indkøbene, der er aftaledækket. Med henblik på en mere optimal styring anbefaler vi derfor, at der etableres forretningsgange, der i større grad underbygger løbende valide rapporteringer af universitetets indkøb.

Under hensyntagen til den generelle sikkerhedspolitiske udvikling i Danmark vil vi samtidig opfordre til, at der i indkøbspolitikken eller sikkerhedspolitikken indarbejdes beslutningsgange omkring primært udstyrsanskaffelser, der kan have sikkerhedsmæssige konsekvenser for universitetet.

Endelig opfordrer vi til, at universitetets politik omkring indkøb, hvor der kan være interessekonflikter, udbygges.

## **Konklusion på udført forvaltningsrevision**

---

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer manglende sparsommelighed, produktivitet eller effektivitet i forvaltningen af institutionens midler.

## **7. Øvrige elementer**

### **7.1 Formelle forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen**

---

Vi har revideret institutionens 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. 1611 af 28/12/2022 om tilskud, regnskab og revision m.v. ved universiteterne.

### **7.1.1 AAUs formål**

---

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foretagne dispositioner i 2023 i al væsentlighed er foretaget inden for AAUs vedtægtsmæssige formål. Udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed er efter vores vurdering sket i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning.

### **7.1.2 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser**

---

Vi har drøftet risikoen for besvigelser på universitetet med den øverste daglige ledelse samt bestyrelsesformanden. 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.

## **7.2 Universitetets bogholderi og regnskabsvæsen**

---

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

## **7.3 Ledelsesberetning, målrapportering og anden compliance**

---

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget visse nærmere informationer om ledelsesberetningen, afrapportering på den strategiske rammekontrakt og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten. Revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet 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 revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden som led i forvaltningsrevisionen foretaget gennemgang af rapporteringen på den strategiske rammekontrakt.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation revisionsbekendtgørelsen samt paradigmet.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

#### **7.4 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten**

---

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har AAUs øverste daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2023. Heri har de bl.a. erklæret, at

- AAUs ledelse er enig i, at anlægsaktiverne 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
- AAUs 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 AAUs økonomiske stilling
- der ikke er konstateret væsentlige besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at AAUs 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.

#### **7.5 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.

#### **7.6 Rapportering til andre myndigheder og underskriftsforhold**

---

Vi har foretaget kontrol af, at AAU har foretaget de påkrævede rapporteringer til de respektive myndigheder, og at årsrapporter og revisionsprotokoller er underskrevet af bestyrelse samt universitetets øverste daglige ledelse.

#### **7.7 Forsikringsforhold**

---

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

Vi gør opmærksom på, at institutionen løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om Statens Selvforsikring

yder fuld økonomisk kompensation i alle skadessituationer. Ved indtægtsdækket virksomhed dækker Statens Selvforsikring ikke produktansvar og rådgivningsansvar.

Universitetet oplyser, at der tegnes en særskilt forsikring for det enkelte projekt, som dækker produktansvar og professionelt ansvar, såfremt der vurderes at være en særlig risiko ved den enkelte aktivitet.

### **7.8 Redegørelse vedrørende forskningsinfrastruktur**

---

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

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

Universitetets 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 universitetet 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 6.1.

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

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

## **8. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater**

Vi har som led i vores revision fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater, der er omtalt i revisionsprotokollat af 18. december 2023:

### **Nyt økonomisystem**

---

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi ikke oplevet uhensigtsmæssigheder eller usikkerheder som følge af overgangen til nyt ERP system.

### **Rejse- og udlægsområdet**

---

Der har fra tilsynsmyndigheder været spørgsmål til sagen vedrørende uregelmæssigheder i håndtering af rejseomkostninger og udlæg ved AAU Business School. Vi har fået forelagt korrespondancen uden at det har givet anledning til yderligere uddybning.

Universitetet ændrer og skærper kontrollerne som følge af sagen. Ændringerne implementeres fra april 2024. Vi vil i forbindelse med den løbende revision i 2024 følge op på de ændrede og skærpede kontroller.

## **9. Revisors ydelser samt uafhængighed**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 12. april 2023 har vi efter anmodning fra AAUs ledelse udført følgende opgaver:

- Rådgivning og assistance vedrørende diverse regnskabs- og konteringsmæssige forhold
- Assistance vedrørende diverse moms- og skattemæssige forhold
- Regnskabsassistance vedrørende afslutning af projekter
- Øvrige revisionsopgaver, herunder påtegning af diverse projektregnskaber

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

## 10. Underskriftsforhold

---

Med henvisning til Erhvervsstyrelsens udstedte erklæringsbekendtgørelse skal vi anføre:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 8. april 2024

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob B. Ditlevsen  
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen  
registreret revisor

Side 603 – 622 af revisionsprotokollatet er fremlagt på bestyrelsesmødet den 8. april 2024

### **Bestyrelse og rektorat**

André Rogaczewski  
formand

Christine Antorini  
næstformand

Lars Raadkjær Enevoldsen

Anne Jastrup Okkels

Henrik Tvarnø

Randi Muff Christensen

Thessa Jensen

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Daniel Sejr Vitagliano

Bertil Weis Jørgensen

Per Michael Johansen  
Rektor

Anne Marie Kanstrup  
Prorektor

Søren Lind Christiansen  
Universitetsdirektør