

## Aalborg Universitet

### Revisionsprotokollat af 18. december 2023

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Udført revision	589
2. Revisors ansvar	589
3. <i>Revisionens fokusområder</i>	590
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	590
3.2 Væsentlighedsniveau	591
3.3 Særlige forhold	591
3.3.1. Nyt økonomisystem	591
3.3.2. Rejse- og udlægsområdet	591
3.4 Generelle it-kontroller	592
3.4.1 Funktionsadskillelse	593
4. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen	594
4.1 Juridisk-kritisk revision	595
4.1.1 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	595
4.1.2 Konklusion på udført juridisk-kritisk revision	597
4.2 Forvaltningsrevision	597
4.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)	597
4.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb	598
4.2.3 Konklusion på udført forvaltningsrevision	598
5. Øvrige elementer	598
5.1 Forretningsgange og interne kontroller	598
5.1.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi	598
5.2 Forsikringsforhold	599
5.3 Strategi for risikostyring	599
5.4 Vedligeholdelsesplan	600
5.5 Datterselskaber	600
6. Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater	600
7. Revisors ydelser samt uafhængighed	601
8. Underskriftsforhold	601

# Revisionsprotokollat af 18. december 2023

## 1. Udført revision

Vi har påbegyndt revisionen af årsregnskabet for 2023 for Aalborg Universitet (AAU). I den forbindelse ønsker vi at orientere bestyrelsen om vores planlagte revisionshandlinger og at redegøre for resultatet af vores revision til dato.

Vores rapportering i revisionsprotokollatet indeholder en redegørelse for den udførte revision, herunder en række pligtmæssige redegørelser for den udførte revision til brug for Rigsrevisionens og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med universitetet. De væsentligste kommentarer og konklusioner har vi samlet i afsnittet "Revisionens fokusområder". Protokollatet bør dog læses i sin helhed.

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

## 2. Revisors ansvar

Vores arbejde som institutionsrevisorer tilrettelægges og udføres i henhold til internationale 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 vores revisionsprotokollat af 19. december 2019, herunder at formålet med revisionen er at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, herunder universitetets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter.

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

Vi skal i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgå udvalgte plantemaer inden for forvaltningen og foretaget revision af udvalgte emner med henblik på at foretage juridisk-kritisk revision. Revisionen omfatter plantemaerne aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb, løn og ansættelsesmæssige dispositioner samt gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed). Vi forventer, at vi i forbindelse med færdiggørelse af revisionen i foråret kan afgive en udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en

vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi forventer, at vi i henhold til definitionerne i SOR med høj grad af sikkerhed kan konkludere, at de undersøgte dispositioner ikke viser væsentlige regelbrud. Ligeledes forventer vi, at vi med høj grad af sikkerhed kan konkludere, at de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

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

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.

Vores forvaltningsrevision af 2023 er endnu ikke afsluttet, hvorfor vi ikke endeligt kan konkludere på revisionen. Den allerede gennemførte del af vores revision giver dog ikke indikationer på, at vi ikke kan afgive en påtegning om forvaltningsrevisionen uden anmærkninger.

### **3. Revisionens fokusområder**

#### **3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi**

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

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

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

- Aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Internt kontrolsystem og forvaltning

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af universitetets forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen. Herudover har AAU en række forretningsgange, som har betydning for universitetets drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

AAU har IT-systemunderstøttede forretningsgange, og vi har tilrettelagt en overvejende kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige finansielle områder, såsom tilskudsfinansierede projekter, driftsomkostninger og personaleomkostninger. På andre områder udføres en kombination af kontrolbaseret revision og substansrevision, mens der udføres en stor grad af substansrevision ved den juridisk-kritiske revision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

### **3.2 Væsentlighedsniveau**

Revisionsomfanget er fastsat ud fra det forventede aktivitetsniveau og resultat for 2023. I revisionen af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 90 mio.kr. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt ligger over 4,5 mio.kr.

### **3.3 Særlige forhold**

#### **3.3.1. Nyt økonomisystem**

I forbindelse med overgangen til nyt ERP system har vi gennemgået AAUs forretningsgange på alle væsentlig områder. Ved gennemgangen har vi haft fokus på, om det finansielle risikobillede er ændret fra tidligere samt om universitetets relevante kontroller fortsat er passende designet og implementeret.

Samtidig er det påset, at der har været betryggende kontroller omkring overførsel af aktiver og passiver ultimo 2022 til nyt ERP-system. Herunder har vi stikprøvevist testet, at aktiverne og passiverne er korrekt overført.

Ved implementering af nyt ERP-system ser vi ofte, at der i en kortere eller længere periode er usikkerhed og manglende effektivitet omkring implementering af kontrollerne. Dette har også været tilfældet for AAU i en kort periode, og der er stadig enkelte kontroller, der er mere ressourcekrævende og manuelt baserede end forventet.

AAU har oplyst, at implementeringen er gennemført efter et grundigt forberedelsesarbejde og er forløbet uden større udfordringer.

Det er vores samlede vurdering, at der er den fornødne sikkerhed omkring den økonomiske styring og rapportering, ligesom alle væsentlige forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **3.3.2. Rejse- og udlægsområdet**

Der har i 2023 været en sag vedrørende uregelmæssigheder i håndtering af rejseomkostninger og udlæg ved AAU Business School.

I forbindelse med sagen er AAU blevet opmærksom på risici, som giver anledning til ændringer på rejse- og udlægsområdet.

Lederens manglende vurdering af fagligt formål:

Problematikken i forhold til rejserne er, at det kan være vanskeligt for det administrative personale, alene på baggrund af rejseafregningen, at vurdere, om der er en tilstrækkeligt relevant anledning, eller et for AAU relevant fagligt- eller administrativt formål – herunder om der er et rimeligt og passende forhold mellem anledning og formål samt de dermed forbundne omkostninger. Denne vurdering kan kun foretages af den rejsendes leder.

Manglende forhåndsgodkendelse af bestillingselementer over kr. 10.000:

Derudover er der indikation af, at reglen omkring forhåndsgodkendelse af bestillingselementer over kr. 10.000 ikke fuldt ud efterleves, idet forhåndsgodkendelserne sjældent er vedlagt rejseafregningen.

Med baggrund i ovenstående observationer har Rektor og Universitetsdirektøren besluttet, at

- 1) Skærpe kontrol af rejser og udlæg for niveau 1-3 ledere.
- 2) Rejser over 7 dage skal skriftligt forhåndsgodkendes af den rejsendes nærmeste leder, og der skal laves et budget for rejsen
- 3) Regnskabsinstruksens regel omkring forhåndsgodkendelse af bestillingselementer over kr. 10.000 skærpes.

Det er vores vurdering, at Universitets ledelse har reageret hurtigt og relevant samt igangsat de nødvendige tiltag til afdækning af omfanget og konsekvenserne af uregelmæssighederne. Universitetet har i forbindelse med sagen taget de nødvendige personalemæssige konsekvenser af sagen.

Sagen forventes ikke at have væsentlig økonomisk indvirkning på Aalborg Universitets årsregnskab for 2023.

### **3.4 Generelle it-kontroller**

Baseret på årets it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som universitetet varetager, i det væsentlige har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt. Det er vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen for så vidt, angår de områder, hvor vi har det revisionsmæssige ansvar. Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring universitetets væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af universitetet har vi revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevant for aflæggelse af en årsrapport, der er rigtig uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Formålet har været at vurdere, om ovennævnte generelle it-kontroller dels er udformet på en hensigtsmæssig måde, og dels opretholdes og dokumenteres som tilsigtet for regnskabsåret.

Scope	<p>Scope for vores revision af generelle it-kontroller for 2023 har været følgende systemer i scope:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oracle</li> <li>• SLS</li> <li>• Indfak2</li> <li>• STADS</li> </ul> <p>Som institutionsrevisor skal vores revision af systemerne SLS, Indfak2 og STADS ses som tillæg til Rigsrevisionens revision af systemerne. Dette betyder i praksis, at vores revision primært er relateret til brugeradministration og kontroller relateret til brugeren af systemerne. For nærmere detaljer om revisionen af systemerne henvises til Rigsrevisionens revision af disse.</p>
Backupprocedurer	<p>Det er oplyst, at universitetet foretager en vurdering af, om backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at universitetet overholder krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt. Vi har konstateret, at der er indgået aftale med den nye ERP-leverandør om etablering af passende tekniske sikkerhedsforanstaltninger, herunder backup.</p>
Ledelseserklæring fra Økonomistyrelsen	<p>Vores gennemgang af Økonomistyrelsens ledelseserklæring og tilhørende bilag har ikke givet anledning til bemærkninger. Økonomistyrelsen bekræfter i deres ledelseserklæring af 10. januar 2023 (I forbindelse med status foretager vi en opfølgning i forhold til ny ledelseserklæring forventet modtaget i januar 2024), at de indestår for sikkerheden i og omkring de kundevendte systemer (blandt andet SLS, IndFak2 m.fl.), herunder de indbyggede automatiske kontroller til at understøtte universitetets anvendte systemer. Det skal bemærkes, at STADS ikke indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen, Vi er oplyst om, at FSR – Danske Revisorer sandsynligvis vil gøre Uddannelses- og Forskningsministeriet opmærksom på dette og samtidig anmode ministeriet om en ledelseserklæring omfattende STADS.</p>
Brug af automatiske kontroller	<p>Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne, da dette indgår i ledelseserklæringen fra Økonomistyrelsen.</p>
Afgrænsning	<p>Revisionen omfatter den administrative IT-anvendelse. De gennemgåede kontroller er kontrolleret med et revisions-understøttende formål og repræsenterer kun en delmængde af den samlede Informationssikkerhed. Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning. Vores gennemgang er ligeledes ikke specifikt rettet mod at afdække brud på persondataforordningen (GDPR).</p>

### 3.4.1 Funktionsadskillelse

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

Universitetet har implementeret en proces, der sikrer, at der løbende sker overvågning af den systemopsatte funktionsadskillelse. På områder, hvor det ikke har været praktisk muligt at sikre systemopsat funktionsadskillelse, har universitetet implementeret kompenserende kontroller.

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

## 4. 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 organisationer og indeholder derfor et antal pligtige plantemaer, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 temaer) og dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 temaer), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. For revisionen 2023 har vi udvalgt følgende plantemaer:

### **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

Vores rotationsplan for de kommende år ser således ud:



Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/regelbrud	Begrundelse	Tidspunkt for gennemgang		
				Tidligere år	2023	Fremtidig år
Aktivitets- og ressourcestyling	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da AAU skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov. Herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Mål- og resultatstyring	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da AAU skal sikre at der er fastsat mål for uddannelseskvaliteten, herunder opfølgning på de opnåede resultater for de væsentligste af de opstillede mål. Dette baseret på et underbygget datagrundlag.	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Styring af offentlige indkøb	● ● ●	● ○ ○	Plantemaet vurderes væsentlig, da AAU er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier og der følges op på målsætninger for indkøbere samt at udbudsloven samt andre relevante statslige regelsæt overholdes, i det omfang de er relevante for AAU	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	● ● ○	● ● ●	Plantemaet vurderes væsentlig i de år, hvor AAU gennemfører væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetudarbejdelsen og -opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikation.	2022		2024 2027
Gennemførelse af indkøb	● ● ●	● ○ ○	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	● ● ●	● ○ ○	Plantema relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)	● ○ ○	● ● ○	Plantemaet vurderes uvæsentlig, da omfanget af AAU' IDV-projekter er begrænset, dog er der risiko for manglende overholdelse af relevante regelsæt. Temaet udvælges dog grundet krav fra styrelsen.	2018 2019 2020 2021 2022	X	2024 2025 2026 2027
(X) Minimumshandlinger gennemført						

## 4.1 Juridisk-kritisk revision

### 4.1.1 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

#### Formål

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

#### Afgrænsning

Universitetet anvender SLS, og Økonomistyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Økonomistyrelsen har i ledelseserklæring dateret januar 2023 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 og test af, om universitetet har:

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

## Observationer

Vi har ved vores revision gennemgået udvalgte forretningsgange og kontroller på området, samt foretaget stikprøvevis kontrol af 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 er påset, at kontrollen er dokumenteret i universitetets arkiveringsystem.
Inddatakontrol	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner.	Vi har gennemgået forretningsgange for inddatakontrol. Der anvendes som beskrevet i forretningsgangsbeskrivelsen, et bytte-bunke-princip. Oversigten over gennemgåede registreringer arkiveres og attesteres.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller. Kontrollerne i SLS er generelt blevet styrket som følge af ændret systemopsætning, der medfører systemunderstøttet krav om dobbeltgodkender på inddata.
Uddatakontrol	Risiko for udbetaling af forkert beløb som følge af fejlindtastning.	Vi har gennemgået forretningsgangen for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås ved hver kørsel. Der udarbejdes et konklusionsark på baggrund af gennemgangen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Indplacering samt fuldstændighed af personalemappe	Risiko for forkert indplacering af medarbejder samt manglende fuldstændighed af personalemappe.	Vi har gennemgået forretningsgangen for ansættelse af nyt personale og stikprøvevis kontrolleret korrekt indplacering samt fuldstændigheden af personalemappen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.
Regeloverholdelse	Risiko for manglende overholdelse af regelsæt omkring, resultatløns, engangsvederlag, timeløn, særligt vederlag og censurering.	Vi har udvalgt posteringer inden for de nævnte kategorier. Stikprøverne er bl.a. udvalgt ud fra kriterier om størrelse og afvigelser. Vi har indhentet dokumentation for foretagne udbetalinger og sammenholdt dette med gældende regelsæt.	Det er konstateret, at beskrivelser/begrundelser for udbetalte engangsvederlag er for uspecifikke. Det anbefales, at engangsvederlagets begrundelse specificeres med dato for udførelse, hvorfor der er tale om ekstraordinære opgaver, hvorfor opgaven ikke indgår i personens normale stilling m.v.

Det er vores vurdering, at AAU generelt har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

#### **4.1.2 Konklusion på udført juridisk-kritisk revision**

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående område ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at universitetets midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

### **4.2 Forvaltningsrevision**

#### **4.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring (økonomistyring)**

##### **Formål**

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

##### **Afgrænsning**

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

##### **Omfang**

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

- der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter
- der foreligger regnskabsinstruks med henblik på at sikre korrekte bogholderiregistreringer
- der er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse
- rapporteringen omfatter alle universitetets aktiviteter
- det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen
- centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.

##### **Observationer**

Budget for 2023-25 blev vedtaget af bestyrelsen i december 2022. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen. Vi har stikprøvet påset, at økonomiopfølgningen løbende er behandlet på bestyrelsens møder igennem 2023. Vi har hertil også opnået en forståelse for, hvordan universitetets decentrale budgetopfølgning udarbejdes.

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

#### 4.2.2 Styring af offentlige indkøb og gennemførelse af indkøb

##### Formål

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

##### Afgrænsning

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

##### Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af, om:

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

##### Observationer

Vi har i forbindelse med den løbende revision testet kontrollen for godkendelse af omkostninger. Vi har gennemgået universitetets indkøbspolitik, hvoraf det fremgår, at den omfatter samtlige indkøb af varer og tjenesteydelser for universitetet. Det er vores opfattelse, at AAU har etableret en effektiv arbejdsgang på indkøbsområdet.

#### 4.2.3 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.

## 5. Øvrige elementer

### 5.1 Forretningsgange og interne kontroller

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

#### 5.1.1 Revision af forretningsgange, interne kontroller og bogholderi

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

- om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til de kontrolmål, de skal sikre
- om de faktisk er implementeret på universitetet

- om de eventuelt har fungeret i hele den periode, som revisionen omfatter.

Gennemgangen har omfattet en vurdering af, om

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

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

## 5.2 Forsikringsforhold

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

Vi gør opmærksom på, at AAU løbende bør evaluere, om der er særlige områder, hvor der kan tegnes særskilte forsikringer. Vi har ikke foretaget en vurdering af, om Statens Selvforsikring yder fuld økonomisk kompensation i alle skadesituationer. 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.

## 5.3 Strategi for risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til AAUs Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at universitetet har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til universitetets Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at universitetet efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer risici knyttet til finansielle aftaler

#### 5.4 Vedligeholdelsesplan

AAU ejer kun ganske få bygninger i form af mindre garager og pavilloner (under afvikling). Det er oplyst, at det som hovedregel gælder for AAUs lejemål, at AAU er ansvarlig for den indvendige vedligeholdelse, mens udlejer er ansvarlig for udvendig bygningsvedligeholdelse. Det ligger således alene inden for AAUs rammer at lave planer for indvendig vedligeholdelse.

#### 5.5 Datterselskaber

Aalborg universitet ejer forskningsinnovation A/S 100%. Derudover har universitetet enkelte kapitalandele i øvrige selskaber.

## 6. 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 15. december 2022 og 12. april 2023:

Observationer fra tidligere år	Status 2023
<p><b>Andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter:</b> I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2021 konstaterede vi, at der ikke var været foretaget den fornødne opfølgning på differencer mellem lønbog og hovedbog. Dette bevirkede, at Aalborg Universitets årsrapport for 2021 er fejlbehæftet med 3.718 t.kr., som følge af manglende registrering af omkostninger i resultatopgørelsen. Vi har fulgt op på forholdet i forbindelse med afslutningen af revisionen for 2022 og kan konstatere, at differencen mellem lønbog og hovedbog er nedbragt til 1.543 t.kr. Heraf kan omkostninger på 883 t.kr. og indtægter på 215 t.kr. (netto 667 t.kr.) henføres til uafklarede konteringer vedrørende regnskabsåret 2021 eller tidligere år.</p>	<p>Vi har fulgt op på dette forhold i forbindelse med den løbende revision, hvor vi har påset, at Aalborg Universitet har reduceret saldoen på kontoen til 995 t.kr. pr. 30.09.2023. Det er vores forventning, at saldo er reduceret yderligere pr. 31.12, samt at saldi udelukkende udspringer fra posteringer foretaget i 2023.</p> <p>Aalborg Universitet har oplyst, at det fortsat er højt prioriteret at få afklaret forholdet, så differencerne kan elimineres.</p> <p>Vi betragter hermed revisionspunktet som lukket.</p>

## 7. Revisors ydelser samt uafhængighed

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

- Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter
- Diverse løbende økonomisk rådgivning

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

## 8. 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.

Aarhus, den 18. december 2023

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

Jakob B. Ditlevsen  
statsautoriseret revisor

Lars Jørgen Madsen  
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 18. december 2023

### **Bestyrelse og rektorat**

André Rogaczewski  
formand

Christine Antorini  
næstformand

Anne Jastrup Okkels

Henrik Tvarnø

Lars Raadkjær Enevoldsen

Claus Kim Holstein

Antje Gimmler

Kjeld Nielsen

Lene Horn

Daniel Sejr Vitagliano

Marie Elisabet Strøyberg

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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

## Jakob Boutrup Ditlevsen

DELOITTE STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

33963556

Revisor

Serienummer: 65ae0c89-4b4f-4775-921e-5898b1e93a5a

IP: 83.151.xxx.xxx

2024-01-09 08:14:20 UTC



## Lene Horn

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e2faeda2-01d3-487f-8c85-b0fb54fe9cc1

IP: 130.225.xxx.xxx

2024-01-09 08:28:02 UTC



## Lars Jørgen Viskum Madsen

Revisor

Serienummer: 5b11ce40-1146-4426-af4a-a99135f13d0b

IP: 83.151.xxx.xxx

2024-01-09 09:31:49 UTC



## Claus Kim Holstein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fb60ecb5-1fcc-4c1e-a5ed-ae214091136b

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-01-09 11:48:16 UTC



## Anne Marie Kanstrup

Direktionsmedlem

Serienummer: e5435b8d-85d4-4aa0-8fb6-3888810411ec

IP: 130.225.xxx.xxx

2024-01-09 12:02:23 UTC



## Antje Maria Elisabeth Gimmler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1e323969-7f6c-4394-bb83-c6d7460d11e1

IP: 130.225.xxx.xxx

2024-01-09 13:18:16 UTC



Penneo dokumentnøgle: P3EVX-2METC-KAGED-WLBYZ-E6NBU-4KEGW

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/validator**

# PENNEO

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

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

<p><b>Anne Okkels</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: 97a8efdc-aeec-4728-9ca6-8f52641ef787 IP: 128.0.xxx.xxx 2024-01-09 13:20:26 UTC</p> <p>Mit </p>	<p><b>Søren Lind Christiansen</b> Direktionsmedlem Serienummer: c07fc1cd-448e-4ea3-87bd-c109f5f827da IP: 130.225.xxx.xxx 2024-01-09 20:30:32 UTC</p> <p>Mit </p>
<p><b>Henrik Tvarnø</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: b836bbac-ef84-4321-8ea4-7db110e41580 IP: 176.21.xxx.xxx 2024-01-10 10:10:41 UTC</p> <p>Mit </p>	<p><b>Kjeld Nielsen</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: cd6fd8f4-f17e-488c-afe4-e821d6907162 IP: 130.225.xxx.xxx 2024-01-11 09:27:01 UTC</p> <p>Mit </p>
<p><b>Marie Elisabeth Strøyberg</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: 7d82e0a9-bed0-44a2-9cd3-c6e8c9d81d46 IP: 37.96.xxx.xxx 2024-01-11 13:47:46 UTC</p> <p>Mit </p>	<p><b>Per Michael Johansen</b> Adm. direktør Serienummer: 4fd3ae30-956d-4082-a657-d78f727e7ff0 IP: 130.225.xxx.xxx 2024-01-11 20:22:28 UTC</p> <p>Mit </p>

Penneo dokumentnøgle: P3EVX-2METC-KAGED-WLBYZ-E6NBU-4KEGW

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/validator**

# PENNEO

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

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

## Lars Raadkjær Enevoldsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2a30f568-61cb-4861-8e83-c78e01fd721e

IP: 87.57.xxx.xxx

2024-01-12 14:42:20 UTC



## André Rafal Rogaczewski

Bestyrelsesformand

Serienummer: 266a7be0-3edf-40d6-a6df-64b4ef0e3070

IP: 197.230.xxx.xxx

2024-01-13 11:12:31 UTC



## Navnet er skjult

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2ea3cc83-5c55-4e30-884f-a46f23b5dd16

IP: 188.120.xxx.xxx

2024-01-15 08:44:14 UTC



## Christine Edda Antorini

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e7a6d169-04a6-4544-a415-f5a3d9d90b13

IP: 83.94.xxx.xxx

2024-01-15 11:33:03 UTC



Penneo dokumentnøgle: P3EVX-2METC-KAGED-WLBYZ-E6NBU-4KEGW

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/validator**