

Aalborg Universitet

Revisionsprotokollat af 19. december 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
0. Resume	444
1. Udført revision	444
1.1 Revisionsstrategi	445
1.2 Risikovurdering	447
1.2.1 Tilskudsfinansierede område	447
1.2.2 Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (foruddefineret risiko i internationale revisionsstandarder)	447
1.2.3 IT-anvendelsen	447
1.2.4 Øvrige områder	448
2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af universitetets økonomi, regnskabsafklæggelse og forvaltning	448
2.1 Generelle IT-kontroller	448
2.1.1 Funktionsadskillelse	449
3. Forvaltning af universitetets midler	449
3.1 Økonomistyring	449
3.1.1 Budgetprocedurer	450
3.2 Sparsommelighed	451
3.2.1 Investeringspolitik	451
3.2.2 Indkøbsaftaler, procedurer og politik	451
3.2.3 Anlægsaktiver	452
3.2.4 Konklusion på sparsommelighed	452
3.3 Produktivitet	452
3.4 Konklusion på udført forvaltningsrevision	452
4. Redegørelse for den udførte revision	452
4.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater mv.	452
4.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller	453
4.2.1 Lønninger og gager	453
4.2.2 Test af kontroller	456
5. Rådgivnings- og assistanceopgaver	456
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	457
Bilag 1. Revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordelingen	459

Revisionsprotokollat af 19. december 2019

Til brug for bestyrelsens overblik over den påbegyndte revision af årsregnskabet for 2019 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 2019 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.

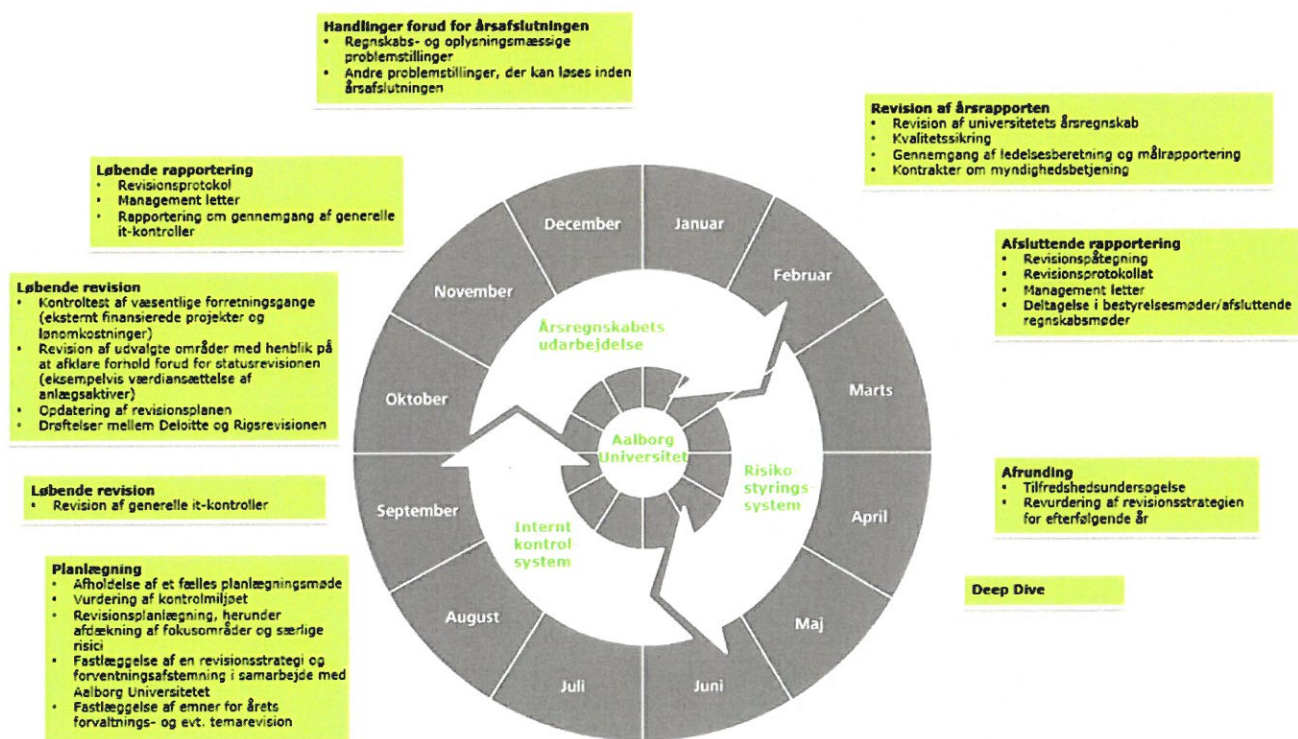
1.1 Revisionsstrategi

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 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.

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.

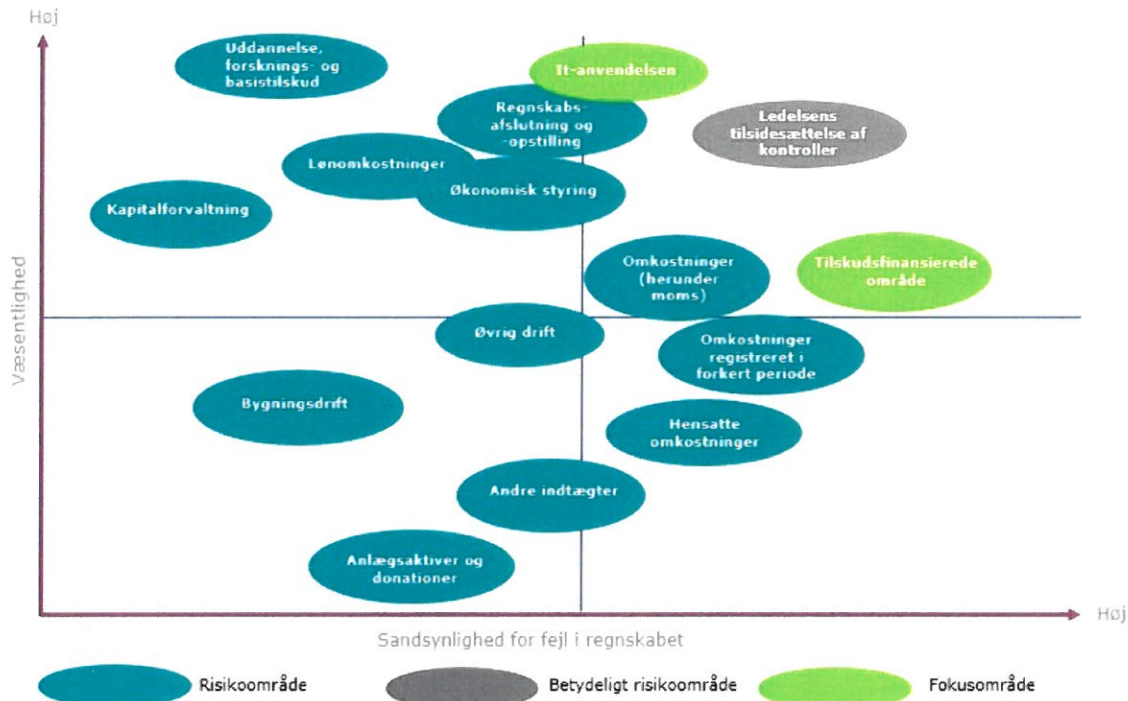
Revisionsstrategien for Aalborg Universitet for 2019 kan opsummeres således:

Revisionsområder	System	Kontrolbaseret revisionsstrategi (væsentlige transaktionskæder)	
		Kontrolbaseret revisionsstrategi (væsentlige transaktionskæder)	Substansbaseret revisionsstrategi
Statstilskud	Stads/ØSS		√
Øvrige tilskud, herunder projekter	ØSS	(√)	√
Lønudbetalinger (SLS)	SLS	√	(√)
Anlægsaktiver	ØSS	√	
Kreditorer	ØSS	√	
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.



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 risiko-billedet 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. I forbindelse med den igangværende IT-revision har vi endvidere gennemgået den systemopsatte funktionsadskillelse. IT-revisionen er dog på nuværende tidspunkt ikke afsluttet, hvorfor vores endelige konklusion vil blive i forbindelse årsrapporten, men den nuværende gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 ved rapportering for hele året, ved kortperiodisk rapportering samt ved styring af og opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti.

Vi har i den forbindelse fået oplyst, at budgettet for 2019 blev forelagt bestyrelsen på bestyrelsesmødet den 17. december 2018, og har stikprøvevist påset, at økonomiopfølgningen løbende er behandlet på bestyrelsens møder igennem 2019.

Vi er blevet forelagt den udarbejdede opfølgning for periode 2. Som vist nedenfor, er afvigelsen mellem budgetteret og realiseret resultat +41,6 mio. kr.

FIGUR 1: BUDGET TIL RESULTAT 2. PERIODE 2019 PÅ AAU NIVEAU

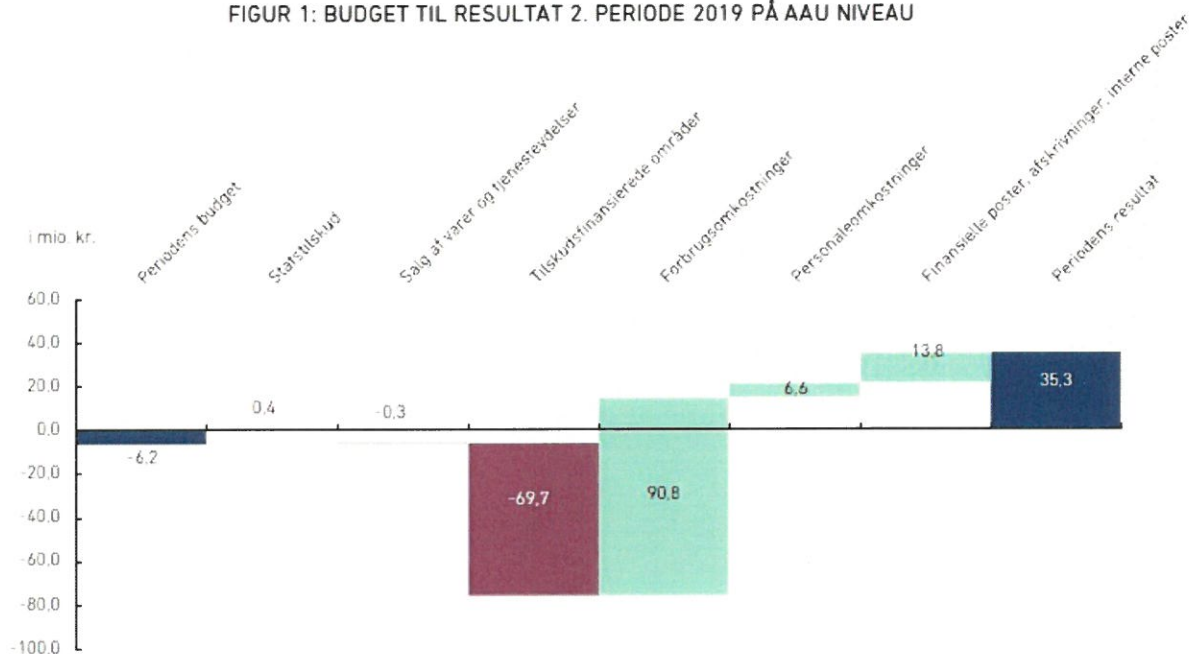


Illustration fra periode 2 opfølgningen 2019.

Afvigelsen kan primært henføres til tilskudsfinansierede områder med en negativ afvigelse på 69,7 mio. kr. og forbrugsomkostninger med en positiv afvigelse på 90,8 mio. kr.

Som det kan ses af nedenstående oversigt over realiserede årsresultater i forhold til budget og prognoser, har Aalborg Universitet set i forhold til forretningsomfanget en tilfredsstillende præcision i prognosticeringen. Universitetet forventer efter periode 2 et resultat, der er 18,5 mio. kr. højere end det oprindelige budget.

<i>(i mio. kr.)</i>	2016	2017	2018	2019
Budget	÷26,3	÷35,7	÷38,8	÷32,1
Prognosticeret resultat efter 2. periodeopfølgning	113,8	÷56,8	÷18,1	÷13,6*
Årsresultat	111,4	÷44,0	÷37,8	N/A

*Det prognosticerede resultat efter 2. periodeopfølgning er ikke medregnet reguleringen af feriepengeforpligtelsen vedrørende overgangen til ny ferielov samt den bagudrettede regulering. Der er igangsat en analyse, med inddragelse af Deloitte, som skal klarlægge den beløbsmæssige størrelse. Reguleringen vil dog både have driftsmæssig og egenkapitalpåvirkning for 2019.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen 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 2019, der er godkendt af bestyrelsen på mødet d. 17. december 2018.

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. Analysen er på nuværende tidspunkt ikke tilendebragt.

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 2019.

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.

Vores opfølgning på tidligere års revisionskommentarer har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller

På baggrund af ovennævnte 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 underkastet 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
- Tilskudsfinansieret område (test af kontroller)
- Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansieret område (test af kontroller)
- Forudbetalte tilskud vedrørende tilskudsfinansieret område (test af kontroller)
- Lønninger og gager (test af kontroller)
- Andre forbrugsomkostninger (test af kontroller)
- Likvider og bankgæld (test af kontroller)
- Værdipapirer (test af kontroller)
- Kreditorer (test af kontroller)
- Anlægsaktiver (test af kontroller)
- Indtægter, herunder statstilskud og salg af varer og tjenesteydelser (test af kontroller)
- Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser (test af kontroller)
- Øvrig anden gæld (test af kontroller)
- Månedslukning (test af kontroller)

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 oktober 2019.

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.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Inddatakontrol	Risiko for udbetaling af ikke-godkendte transaktioner.	Vi har gennemgået forretningsgang for inddatakontrol. Der anvendes som beskrevet i forretningsgangsbeskrivelsen et bytte-bunke-princip. Over sigten over gennemgåede registreringer arkiveres og attesteres.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
Uddatakontrol	Risiko for udbetaling af forkert beløb som følge af fejlindtastning.	Vi har gennemgået forretningsgangen for gennemgang af fejl- og advislister. De i SLS dannede fejl- og advislister gennemgås ved hver kørsel. Der udarbejdes et konklusionsark på baggrund af gennemgangen.	Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger. AAU har efter vores vurdering implementeret passende kontroller.
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. Proceduren er i september 2019 opdateret med krav om, at de lokale ledelse kvitterer for kontrol lantens gennemførelse af kontrollen. De øvrige kontrolbesøg oplyses planlagt gennemført ultimo 2019 med det formål bl.a. at kontrollere, or

			<p>ændring i proceduren er implementeret.</p> <p>Vi anbefaler, at der fortsat er fokus på lokal lønkontrol.</p>
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 og udbetalt b- indkomst.	Vi har udvalgt 30 posteringer inden for de nævnte kategorier. Stikprøverne er bl.a. udvalgt ud fra kriterier om størrelse og afvigelser. Vi har indhentet dokumentation for foretagne udbetalinger og sammenholdt dette med gældende regelsæt.	<p>Vi har konstateret, at udbetalinger af engangsvederlag i nogle tilfælde på udbetalingsbilagene alene er sparsomt begrundet. Som f.eks "Honoraret er begrundet med ekstraordinær indsats". Det er vore vurdering, at disse begrundelser bør uddybes, således at det fastslås hvorfor der er tale om en ekstraordinær indsats, der retfærdiggør en engangsudbetaling.</p> <p>Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.</p>

4.2.2 Test af kontroller

Regnskabsområderne

- Tilskudsfinansieret område
- Tilgodehavende vedr. tilskudsfinansieret område
- Forudbetalte tilskud vedrørende tilskudsfinansieret område
- Lønninger og gager
- Andre forbrugsomkostninger
- Likvider og bankgæld
- Værdipapirer
- Kreditorer
- Anlægsaktiver
- Indtægter, herunder statstilskud og salg af varer og tjenesteydelser
- Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser
- Øvrig anden gæld
- Månedslukning

I forbindelse med vores gennemgang af universitetets forretningsgange har vi identificeret en række kontroller. Ud fra vores vurdering af risici for væsentlige fejl i årsrapporten og valget af revisionsstrategi på disse områder har vi identificeret behov for at teste udvalgte kontroller.

Det er vurderet, om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt i forhold til imødegåelse af risici for væsentlige fejl, samt om de er implementeret på universitetet.

Vi har blandt andet vurderet på:

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

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

5. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 1. april 2019 har vi efter anmodning fra universitetets ledelse udført følgende opgaver:

- Revisorerklæringer vedrørende eksternt finansierede projekter
- Diverse løbende økonomisk rådgivning.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til bilag 1, som beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, direktion og revisor beskrevet.

Aarhus, den 19. december 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556




Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor



Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 19. december 2019

Bestyrelse og rektorat



Lene Espersen
formand



Grimur Lund



Jane Bjerregaard Rasmussen



Simon Mæng Tjørnehøj



Per Michael Johansen
rektor



Lars Raadkjær Enevoldsen
næstformand



Ulla Tofte



Marie Jul Sørensen



Christian Juel Nicolajsen



Ulla Gjørling
konstitueret universitetsdirektør



Stener Kvinnsland



André Rogaczewski



Peter Axel Nielsen

Bilag 1. Revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordelingen

Som revisorer for Aalborg Universitet skal vi til bestyrelsens orientering redegøre for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten samt ansvarsfordelingen mellem universitetets ledelse og revisor.

1. Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Endvidere foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, som er omfattet af årsrapporten i henhold til standarderne for god offentlig revision (SOR).

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, 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 årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende universitetet:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og universitetets interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå universitetets overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle IT-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af virksomhedens generelle IT-kontroller, der har betydning for regnskabsafslæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- rektoratets og økonomidirektørens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- rektoratets og økonomidirektørens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- rektoratets og økonomidirektørens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge universitetets bestyrelse, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser på universitetet, og de interne kontroller, direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker universitetet.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med universitetets ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for universitetet. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i vores rapportering til universitetets øverste ledelse. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

2. Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører universitetet, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler universitetet, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om universitetets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede universitetets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om relevansen og rimeligheden af forudsætninger for opgjorte dagsværdier, eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer os på denne information udarbejdet af universitetet, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele universitetets ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Universitetets daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at universitetets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Lovgivningen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejer, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden i forbindelse med vores revision eller på anden måde indeholder væsentlig fejlinformation. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som ifølge årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen.

4. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden modifikationer, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af universitetets aktiver og passiver, pengekstrømme, finansielle stilling og resultatet af universitetets aktiviteter.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I forbindelse med revisionens afslutning vil vi afgive en særskilt rapportering til universitetets bestyrelse, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil heri også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som direktionen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i vores rapportering.

Herudover vil vi i årets løb afgive løbende rapporteringer, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i universitetets regnskabs- og registreringssystemer, universitetets interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt universitetets daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i rapporteringen til bestyrelsen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i universitetets regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen oplyse herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for universitetet fastsatte lovgivning eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse for bestyrelsen og ministeriet.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med universitetets ledelse, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksatte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores rapportering til universitetets bestyrelse.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med universitet, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for universitetet.

5. Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem universitetets ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er direktionens ansvar, at universitetets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at universitetets bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og

korrigeres. Ledelsen skal ifølge Lov om statens Regnskabsvæsen m.v. udarbejde en efter universitetets art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelse og direktion har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Det er også ledelsens ansvar at give revisor:

- adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af regnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
- yderligere information, som revisor måtte anmode ledelsen om til revisionens formål
- ubegrænset adgang til personer på universitetet, som revisor fastslår, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser, Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end Uddannelses- og Forskningsministeriet og Rigsrevisionen.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af universitetets forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med universitetets ledelse rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

6. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejds papirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejds papirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til universitetet, sker dette under forudsætning af, at universitetet alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for universitetets eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

7. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Erhvervsstyrelsen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Aalborg Universitet, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanterne fra Erhvervsstyrelsen er underlagt tavshedspligt.

8. Universitetets offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis universitetets årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet der kan være særlige regler herom, som universitetet skal være opmærksom på. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på universitetets hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Universitetet er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

9. Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager universitetet gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

Universitetet udarbejder derudover årsrapporten i overensstemmelse med gældende version af Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse om tilskud og revision mv. ved universiteterne samt Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner.

I tilknytning hertil udarbejder universitetet dokumentation til brug for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af

den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede universitetets medarbejdere om at være behjælpelige med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med universitetet aftale den tidsmæssige placering af vores revision.