

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

Räkenskapsår 2019
Datum 3 april 2020
Till Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från Joakim Åström, Jessica Fritz, Karin Jonsson
Ernst & Young AB

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31. Granskningen har utförts enligt gällande uppdragsavtal mellan Ernst & Young AB och Konsortiet.

Rapporten innehåller i första hand iakttagelser avseende väsentliga poster och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet. Siffror inom parentes avser jämförelsetal för fjolåret, om inget annat anges.

2 Resultaträkningen

Som bilaga till denna rapport bifogas en flerårsöversikt för åren 2017-2019, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 95,8 Mkr (95,7), varav 96,0 Mkr (95,5) avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Medlemsavgifterna har stämts av mot beslut vid stämman 2018 samt mot stickprov av fakturor. Årsavgift från CSN har stämts av mot konsortialavtal. Inga avvikelser har noterats.

Likt tidigare års genomförda granskningar tittar vi på väsentliga kostnadsposter med avseende på periodisering samt rörelsetillhörighet. Vår granskning har inte föranlett någon notering. Sammanfattningsvis har vi inte noterat några avvikelser vad gäller periodiseringen av redovisade kostnader eller att redovisade kostnader inte skulle avse Konsortiets verksamhet.

Konsortiet redovisar för 2019 ett resultat på +2,8 Mkr (-0,7). Budgeterat kostnader enligt verksamhetsplanen uppgick till 96 Mkr, utfallet om 93 Mkr förklarar årets överskott.

3 Balansräkningen

Granskningen av balansräkningen har i huvudsak inriktats på de immateriella tillgångarna som har ett utgående redovisat värde av 136,6 Mkr (137,8). Övriga balansposter har avstämts mot underlag i form av fakturakopior, beräkningsmodeller eller andra underlag där detta varit tillämpligt.

3.1 Immateriella anläggningstillgångar

Aktiverade utgifter avser egenutvecklad programvara. Kvarstående ej avskrivet värde uppgår till 136,6 Mkr (137,8). Aktiveringar sker, likt tidigare år, varje kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 51,7 Mkr (52,2). I vår granskning ingår bland annat stickprovvis uppföljning av underlag för aktivering mot bokföring samt att attest har skett av behörig företrädare i enlighet med Konsortiets attestregler. Ackumulerade anskaffningsvärden och avskrivningar har även stämts av mot Umeå Universitets anläggningsregister. Vi har noterat att kostnader i form av gåvor, kost&logi samt livsmedel har aktiverats som en immateriell anläggningstillgång. Dessa kostnader har uppkommit i samband med konferenser och möten utvecklingsfrågor. Totalt aktiverade belopp på ovan nämnda konton uppgår till 51 Tkr.

Aktivering sker huvudsakligen med 75% av utgiften. Avstämningar görs för respektive projekt kvartalsvis.

Vid årsskiftet 191231 är det, i enlighet med planen, 38 av 38 lärosäten som har övergått till Ladok 3. I och med att samtliga lärosäten har lämnat den gamla plattformen så har samtliga komponenter som berör de tidigare versionerna av Ladok utrangerats från anläggningsregistret. Årets kostnad för utrangering uppgår till 87 191 kr.

Huvudsakligen görs avskrivning för de immateriella anläggningstillgångarna planenligt över 5 år. Avskrivningen är linjär och påbörjas från och med det datum som investeringen aktiveras. Årets avskrivningar för de immateriella anläggningstillgångarna uppgår till 53,1 Mkr (52,8). Avstämning har skett mot anläggningsregistret. Vidare har vi, genom stickprov, kontrollerat att avskrivningarna beräknats enligt den uppgivna principen.

3.2 Avräkning Umeå universitet

I Konsortiets balansräkning finns en nettoskuld till Umeå Universitet som uppgår till 127,8 Mkr (133,4) per den 31 december 2019. Avräkningsposten uppstår eftersom Konsortiet inte har ett bankkonto eller upptagna lån. Det är Umeå Universitet som hanterar in- och utbetalningar åt Konsortiet. Posten utgör endast nettot mellan Ladokkonsortiets tillgångar och dess övriga skulder samt egna kapital. Eftersom denna post inte har kunnat stämmas av mot en extern motpart eller mot annat underlag kan vi inte uttala oss ifall den är korrekt redovisad.

3.2.1 Finansiering

Vi har i våra tidigare rapporter lyft fram att det inte framgår i avtalet med Umeå Universitet om det finns en avtalad limit för konsortiets finansiering vilket är en synpunkt som kvarstår. Avtalet som tecknats med Umeå Universitet gäller mellan 2018-2020 och saknar gräns för den nämnd finansiering.

Konsortiet debiteras inte någon ränta på nyttjad kredit, vilket är samma regler som gäller för övriga projekt inom Umeå Universitet. Räntesatsen var per balansdagen 0,0% (0,0%) på årsbasis. Om vi ser till det saldo som finns på avräkning mot Umeå universitet skulle en debitering av ränta kunna komma innebära en förhållandevis stor kostnad för konsortiet.

3.3 Eget kapital

Konsortiets eget kapital uppgick per 2019-01-01 till 3,9 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2019 uppgår till +2,8 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 6,7 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

Ingående balans	3 917
Resultat 2019	+2 777
Utgående eget kapital	6 695

3.4 Övriga balansposter

För övriga balansposter görs endast korta kommentarer nedan.

Konsortiet investerade år 2013 i nya kontorsmöbler som skrivs av på 10 år. Per balansdagen uppgår restvärdet av dessa till 114 tkr. Konsortiet har förutbetalda kostnader på 2,1 Mkr (4,1) där en stor del av posten avser licenser som förvärvades under 2016 för att användas under 5år. Övriga delar som ingår i förutbetalda kostnader är, lokalhyra för första kvartalet 2020. Upplupna bidragsintäkter saknas per balansdagen, dessa uppgick till 0,2 Mkr vid fjolårets bokslut.

Totala leverantörsskulder uppgår till 4,2 Mkr (5,0) med större poster till Karolinska Institutet om 558 tkr och 606 tkr till Luleå Tekniska Universitet. Övriga upplupna kostnader saknas likt föregående år.

3.5 Övrig granskning

Som en del i vår granskning har vi även läst protokoll från styrelsens sammanträden under året. Vi noterar att styrelseprotokollen inte numreras vilket gör att det är svårt för oss att säkerställa att vi tagit del av samtliga protokoll. Vi föreslår att man i framtiden upprättar en numrering.

4 Övriga noteringar

Liksom tidigare år så finns i verksamhetsplanen som distribueras en konsortiebudget i sammandrag. Uppställningsform som används i verksamhetsplanen stämmer fortsatt inte överens med den uppställningsform som används i presentation av årets utfall vilket gör att jämförbarheten blir lidande. Vi uppmanar konsortiet till att omarbete beslutsunderlaget eller rapporten så att uppställningen blir lika för att underlätta uppföljning.

Vi noterade under föregående års granskning att närståenderegister saknas. I ett närståenderegister redovisar styrelse och ledning sina övriga bolagsengagemang för att skapa en transparens och säkerställa att transaktioner med bolag inom närståendekretsen utförs på armlängds avstånd. Vi uppmanar konsortiet att föra närståenderegister för att underlätta sådan uppföljning.

Under årets revision har vi noterat att det saknas ett giltigt avtal mellan Ladokkonsortiet och Enheten för IT-stöd och systemutveckling vid Umeå Universitet som utför stora delar av nyutveckling åt konsortiet. Vi rekommenderar konsortiet att teckna ett avtal för aktuell period.

4.1 Organisation

I samband med vår granskning av 2017 så noterades en diskussion kring förändrad associationsform för konsortiet där avsikten var att på stämman 2018 lägga fram ett förslag på framtida utformning. Vi noterar att så inte har skett på stämman 2018 men att en utredning kring framtida ägande och styrning presenterades på stämman 2019. Beslut om framtida ägande och styrning planeras att fattas på stämman 2021.

Det är fortsatt enligt vår uppfattning, oklart vilken associationsform konsortiet egentligen utgör och vilka redovisningsregler man har att beakta. Av det skälet uppfattar vi konsortiets bokslut som en fristående redovisning av intäkter, kostnader, tillgångar och skulder utbrutna ur Umeå universitets redovisning. I och med att konsortiets bokslut inte kan kopplas till något ramverk eller norm kan vi inte heller lämna en sedvanlig revisionsberättelse där vi uttalar en uppfattning om bokslutet som helhet.

5 Sammanfattande bedömning

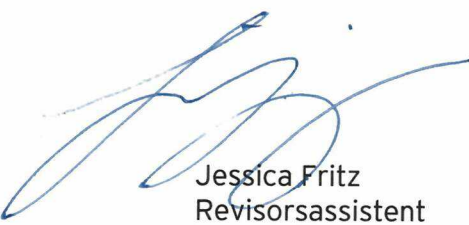
Vår bedömning är att de administrativa rutinerna fungerar tillfredsställande och redovisningen håller god kvalitet. Vår granskning har inte i övrigt visat på några väsentliga felaktigheter beträffande Konsortiets resultat och ställning.

Umeå den 3 april 2020

Ernst & Young AB



Joakim Åström
Auktoriserad revisor



Jessica Fritz
Revisorsassistent

Ladokkonsortiet

Balansräkning**Tillgångar****2019****2018****2017**

Immateriella anläggningar	446 192 226	391 539 524	339 318 613
Årets anskaffn immateriella anläggningstillg	51 698 394	54 652 702	52 220 911
Ack avskrivningar immateriella antillgångar	-361 329 938	-308 361 573	-255 595 703
Materiella anläggningstillgångar	334 660	334 660	334 660
Ack avskrivning anläggningstillgångar	-220 630	-187 164	-153 698
Kundfordringar statliga	1 378	54 582	
Förutbetalda kostnader	2 078 641	4 070 596	5 315 503
Upplupna bidragsint ej statl		178 669	528 561
Upplupna intäkter statliga		0	43 498
Utrangering Ladok3	-87 191		
Summa tillgångar	138 667 540	142 281 996	142 012 345

Skulder

Balanserat kapital	3 917 332	4 638 473	8 202 853
Årets kapitalförändring	2 777 361	-721 141	-3 564 379
Avräkning Umeå universitet	127 773 612	133 351 575	130 549 362
Leverantörskulder statliga	3 295 154	3 222 102	3 069 847
Leverantörskulder ej statliga	904 080	1 790 988	3 516 888
Övriga upplupna kostnader		0	237 774
Oförbrukade bidrag		0	0
Summa skulder och eget kapital	138 667 540	142 281 996	142 012 345

Resultaträkning**2019****2018****2017****Intäkter**

Medfinansiering FoU		0	0
Konsortiebidrag	96 000 022	95 453 000	96 000 000
Övriga försäljningsintäkter		78 582	177 404
Periodiserade bidrag statliga		0	0
Bidrag från andra EU-länder		545 925	0
Period bidrag övriga	-178 669	-349 892	469 870
Valutakursvinster			760
Ränta kundf. Statliga	2 479		
Öresdiff	0		
Summa intäkter	95 823 831	95 727 615	96 648 033

Kostnader

Personalkostnader	31 235	109 607	51 811
Resekostnader	1 960 161	1 930 024	2 121 940
Övriga driftkostnader	66 472 472	69 322 730	70 781 341
Konsultarvoden ej statliga	6 068 010	12 018 983	14 650 857
Konsultarvoden statliga	14 422 446	13 754 038	13 683 410
Övr främmande tjänster	701 289	155 315	183 604
Periodiserade främmande tjänster	1 999 200	1 011 426	763 884
Aktivering immateriella anläggningstillgångar	-51 698 394	-54 652 702	-52 220 911
Räntekostn levskuld	1 030	0	0
Avskrivn immateriella anläggningstillgångar	53 055 556	52 765 870	50 163 011
Avskrivn anläggningstillgångar	33 466	33 466	33 466
Summa kostnader	93 046 470	96 448 757	100 212 413
Periodens resultat	2 777 361	-721 142	-3 564 379