

# Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

---

## Ladokkonsortiet

Räkenskapsår	2015
Datum	25 april 2016
Till	Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från	Anders Mårdell & Lars Lindblad Ernst & Young AB

---

## 1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2015-01-01 - 2015-12-31. Granskningen har utförts enligt gällande uppdragsavtal mellan Ernst & Young 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 2013-2015, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 98,3 Mkr (85,0), varav 97,6 Mkr (84,1) avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Intäkterna har stämts av mot beslut vid höststämman 2014 samt mot stickprov av fakturor. Inga avvikelser har noterats.

Liksom vid tidigare års granskning har vi tittat på väsentliga kostnadsposter med avseende på periodisering samt rörelsetillhörighet. Vår granskning har inte föranlett någon notering. De justeringsposter som avser kostnader för 2015, bokförda under det första kvartalet 2016 har granskats mot underlag utan några väsentliga noteringar. 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 2015 ett resultat på -6,0 Mkr (-4,0). Vilket kan jämföras med det budgeterade resultat enligt verksamhetsplanen som visade på ett underskott om 12,0 Mkr. Den huvudsakliga förklaringen till den positiva avvikelser mot budget är lägre kostnader för drift av nya Ladok. Till skillnad mot tidigare år finns det för 2015 en mindre avvikelse mellan utfall och budget för kapitalkostnaderna.

### **3 Balansräkningen**

Granskningen av balansräkningen har i huvudsak inriktats på de immateriella tillgångarna som har ett utgående redovisat värde av 133,3 Mkr (113,7). Övriga balansposter har avstämts mot underlag i form av fakturakopior, beräkningsmodeller eller andra underlag där detta varit tillämpligt.

#### **3.1 Immateriella anläggningstillgångar**

Posten, som består av aktiverade utgifter för egen utvecklad programvara, uppgår till 133,3 Mkr (113,7). Aktiveringar har, liksom tidigare år, skett varje kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 57,0 Mkr (57,4). I vår granskning ingår bland annat stickprovvis uppföljning av underlag för aktivering mot bokföring samt att attest har skett av Mauritz Danielsson, i enlighet med Konsortiets attestregler. Liksom tidigare år har en genomgång gjorts av anläggningstillgångar för att utränga anläggningstillgångar som inte längre bedöms vara i drift. Årets uträngning, av fullt avskrivna tillgångar, uppgick till ett totalt anskaffningsvärde om 0,0 Mkr (0,0). Ackumulerade anskaffningsvärden och avskrivningar har även stämts av mot Umeå Universitets anläggningsregister.

De immateriella anläggningstillgångarna skrivs av planenligt över 5 år. Avskrivningen är linjär och påbörjas från och med det datum som investeringen aktiveras. Årets avskrivningar uppgår till 37,4 Mkr (26,8). Avstämning har skett mot anläggningsregistret. Vidare har vi, genom stickprov, kontrollerat att avskrivningarna beräknats enligt den uppgivna principen.

Vid vår granskning av de immateriella anläggningstillgångarna har vi inte noterat någon avvikelse.

### **3.2 Avräkning Umeå universitet**

I Konsortiets balansräkning finns en nettoskuld till Umeå Universitet som uppgår till 101,8 Mkr (74,6) per sista december 2015. Ökningen mot fjolårets saldo beror på de stora investeringar som fortsatt under året. Avräkningsposten uppstår eftersom Konsortiet inte har bankkonto eller upptagit egna 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**

I det avtal som finns med Umeå Universitet gällande konsortiets finansiering finns det inte någon avtalad limit. Med tanke på hur mycket konsortiets investeringar har ökat under de senaste åren och hur mycket utveckling som kvarstår innan Ladok3 är färdigutvecklat anser vi att styrelsen bör diskutera denna fråga med Universitetet. Detta för att säkerställa projektens långsiktiga finansiering. Komplettering bör sedan ske i avtalet att det inte ska finnas någon limit, eller med ett eventuellt gränsbelopp.

Konsortiet debiteras inte någon ränta nyttjad kredit, vilket är samma regler som gäller för övriga projekt inom Umeå Universitet. Räntesatsen var per balansdagen 0,0% (0,0%) på årsbasis. Sett till beloppet 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 2015-01-01 till 19,1 Mkr. Årets bokföringsmässiga resultat uppgår till -6,0 Mkr, vilket innebär att det utgående egna kapitalet för Konsortiet uppgår till 13,1 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet, med justeringsposter för respektive år:

Ingående balans	19 145
Återföring justeringspost -14	664
Resultat 2015	-5 628
Justeringspost -15	<u>-1 076</u>
Utgående eget kapital	13 105

### 3.4 Övriga balansposter

Övriga balansposter kommenteras endast i korthet nedan.

En ny balanspost för året är upplupna bidragsintäkter. Uppgår till 0,1 Mkr. Ett samarbete som har ingåtts under 2015 och som är överskridande i EU. Projektet är inte avslutat, därav den upplupna intäkten.

I samband med att Konsortiet under 2013 flyttade till nya lokaler investerades i nya kontorsmöbler. Totalt uppgick investeringen till 0,4 Mkr. Inventarierna skrivs av på 10 år. Konsortiet har förutbetalda kostnader på 0,9 Mkr (1,2), posten utgörs, likt tidigare år, huvudsakligen av lokalhyra för första kvartalet 2015, förutbetald kostnad för SkySQL och licenser för Uniface till den del kostnaden avser första kvartalet 2016. De totala leverantörsskulderna uppgår till 13,7 Mkr (15,4). Övriga upplupna kostnader är 5,8 Mkr (5,3). De upplupna kostnaderna avser fakturor från i första hand UHR för tid nedlagd i december. Oförbrukade bidrag uppgår per balansdagen till 0,1 Mkr (0,7). Under 2010 erhöll Konsortiet ett bidrag om 4,0 Mkr från Kammarkollegiet för utvecklingskostnader kopplade till



införandet av anmälnings- och studieavgifter. Detta bidrag nyttjas i takt med att kostnader för de beviljade projektet uppstår som avskrivning och räntekostnad.

### **3.5 Övrig granskning**

Som en del i vår granskning har vi även läst protokoll från styrelsens sammanträden under året. Granskningen har inte gett upphov till några noteringar.

## **4 Administrativa förändringar**

Vi har i tidigare års rapporter lyft fram förslag till vissa ändringar av det administrativa arbetet kopplat till bokslutet. Dessa kvarstår fortsatt. Handlar om två punkter.

Justeringsposter för kostnader som erhålls efter att systemet har stängt. Denna manuella hantering anser vi borde kunna förenklas. I dagsläget hanteras de manuellt i ett sidoordnat system. Vår fundering är hur mycket dessa justeringsposter tillför i form av beslutsunderlag etc.

Aktivering varje kvartal. Tidigare år har det vid vissa tillfällen varit mindre belopp som aktiverats respektive kvartal. Ett förslag är att bestämma om en beloppsgräns. Vid de tillfällen belopp att aktivera inte överstiger den beslutade beloppsgränsen avvaktar man istället till kommande kvartal för att ackumulera och därmed begränsa arbetet för små belopp.

## **5 Övriga noteringar**

I den årliga verksamhetsplanen presenteras en konsortiebudget i sammandrag. Den uppställningsform som används överensstämmer inte med den uppställningsform som används i presentation av årets utfall. Bör överväga att göra förändringar i någon av uppställningarna för att budget och utfall ska kunna jämföras.

## 6 Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att de administrativa rutinerna fungerar tillfredsställande och att redovisningen håller god kvalitet. Vår granskning avseende 2015 års räkenskaper och bokslut har inte visat på några väsentliga felaktigheter beträffande Konsortiets resultat och ställning.

Umeå den 25 april 2016

Ernst & Young AB



Anders Mårdell  
Auktoriserad revisor



Lars Lindblad  
Auktoriserad revisor