

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

| | |
|--------------|---|
| Räkenskapsår | 2018 |
| Datum | 12 april 2019 |
| Till | Styrelsen för Ladokkonsortiet |
| Från | Johan Pettersson & Frida Vikström Ernst & Young AB |

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31. 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 2015-2018, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 95,7 Mkr (96,6), varav 95,4 Mkr (96,0) avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Intäkterna har stämts av mot beslut vid stämman 2017 samt mot stickprov av fakturor. 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 2018 ett resultat på -0,7 Mkr (-3,6). Budgeterat resultat enligt verksamhetsplanen visade på ett underskott om 2,5 Mkr.

3 Balansräkningen

Granskningen av balansräkningen har i huvudsak inriktats på de immateriella tillgångarna som har ett utgående redovisat värde av 137,8 Mkr (135,9). Övriga balansposter har avstämts mot underlag i form av fakturakopior, beräkningsmodeller eller andra underlag där detta varit tillämpligt.

3.1 Immateriella anläggningstillgångar

Aktiverade utgifter för egen utvecklad programvara. Kvarstående ej avskrivet värde uppgår till 137,8 Mkr (135,9). Aktiveringar sker, likt tidigare år, varje kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 52,2 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, utan noteringar.

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

Vid årsskiftet 181231 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 under 2018 så anser vi att man redan i bokslutet per 181231 bör utrangera samtliga komponenter ur anläggningsregistret som berör de tidigare versionerna av Ladok. Beräkningar som vi erhållit visar att denna nedskrivning

skulle uppgå till en storleksordning av 250 tkr och vi kan konstatera att någon nedskrivning inte har gjorts.

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 52,8 Mkr (50,1). 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 133,4 Mkr (130,5) per den 31 december 2018. Förklaringen till fortsatt ökningen av saldot är den fortsatta investeringstakten som Konsortiet håller. 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

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 nämnda finansieringen.

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 2018-01-01 till 4,6 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2018 uppgår till -0,7 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 3,9 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

| | |
|-----------------------|-------|
| Ingående balans | 4 638 |
| Resultat 2018 | -721 |
| Utgående eget kapital | 3 917 |

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 147 tkr. Konsortiet har förutbetalda kostnader på 4,1 Mkr (5,9) 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 2019, en större faktura hos Dustin och licenser för Uniface. Upplupna bidragsintäkter uppgår till 0,2 Mkr (0,2).

Totala leverantörsskulder uppgår till 5,0 Mkr (6,6) med större poster till Transcendent Group Sverige om 1 171 tkr och 415 tkr till Malmö universitet. Övriga upplupna kostnader är 0 Mkr (0,2).

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.

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 utan att frågan kvarstår.

Det är fortsatt enligt vår uppfattning, oklart vilken associationsform konsortiet egentligen utgör och vilka redovisningsregler som 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 "vanlig" 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 avseende 2018 års räkenskaper och bokslut visar på att en nedskrivning av tidigare versioner av Ladok bör göras med 250 tkr när samtliga användare har lämnat plattformen. Vår granskning har inte i övrigt visat på några väsentliga felaktigheter beträffande Konsortiets resultat och ställning.

Umeå den 12e april 2019

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

Frida Vikström
Revisorsassistent