

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 stickprovsvis 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 uttrangerats från anläggningsregistret. Årets kostnad för uttrangering 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.