

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

Räkenskapsår	2020
Datum	20 april 2021
Till	Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från	Joakim Åström, Johan Pettersson, Jessica Fritz Ernst & Young AB

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31. 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 2017-2020, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 96,0 Mkr (95,8), varav 96,0 Mkr (96,0) avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Medlemsavgifterna har stämts av mot beslut vid stämman 2020 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 2020 ett resultat på +6,0 Mkr (+2,8). Budgeterat kostnader enligt verksamhetsplanen uppgick till 97 Mkr, utfallet om 90 Mkr förklaras framför allt av minskade omkostnader när resor och andra aktiviteter har ställts in på grund av Covid 19.

3 Balansräkningen

Granskningen av balansräkningen har i huvudsak inriktats på de immateriella tillgångarna som har ett utgående redovisat värde av 141,1 Mkr (136,6). 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 141,1 Mkr (136,6). Aktiveringar sker, likt tidigare år, varje kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 56,0 Mkr (51,7). 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.

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 51,4 Mkr (53,1). Avstämning har skett mot

anläggningsregistret. Vidare har vi, genom stickprov, kontrollerat att avskrivningarna beräknats enligt den uppgivna principen.

Från vår granskning kan vi konstatera att aktivering även fortsatt sker i samma omfattning som under utvecklingen av ladok 3. Aktivering av kostnader sker i dag i motsvarande omfattning som avskrivningar vilket gör att tillgångsmassan blir likartad från år till år. Vi har diskuterat frågan med konsortiechef som förklarar att aktiveringen avser fortsatt utveckling av nya moduler och funktioner i programmet vilket framstår som rimligt. Vi uppmanar dock ledningen att säkerställa att aktivering sker av specifika tillgångar och intet bara schablonmässigt av kostnader som borde kostnadsföras och att säkerställa att tillgångens värde vid ekonomisk livslängds slut har skrivits av till noll.

3.2 Avräkning Umeå universitet

I Konsortiets balansräkning finns en nettoskuld till Umeå Universitet som uppgår till 125,1 Mkr (127,8) per den 31 december 2020. 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 2020-01-01 till 6,7 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2020 uppgår till +6,0 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 12,7 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

Ingående balans	6 695
Resultat 2020	+5 954
Utgående eget kapital	12 649

3.4 Övriga balansposter

För övriga balansposter görs endast korta kommentarer nedan.

Konsortiet investerade under året i nya kontorsmöbler som skrivs av på 10 år. Per balansdagen uppgår restvärdet av möbler och andra materiella anläggningstillgångar till 393 tkr. Konsortiet har förutbetalda kostnader på 0,8 Mkr (2,1) där en stor del av posten avser licenser som förvärvades under 2016 för att användas under 5 år. Övriga delar som ingår i förutbetalda kostnader är, lokalhyra för första kvartalet 2021.

Totala leverantörsskulder uppgår till 4,0 Mkr (4,2) med större poster till Konstfack om 399 tkr, Kinnarps AB om 392tkr och Karolinska Institutet om 329tkr. Övriga upplupna kostnader har inte funnits tidigare år men uppgår i år till 526tkr och avser upplupen kostnad för inhyrning av personal från Uppsala Universitet samt från Omegapoint.

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 protokollet 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 har tidigare år noterat 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 noterar att något register ännu ej kommit på plats och rekommenderar även fortsatt konsortiet att föra närståenderegister för att underlätta sådan uppföljning.

4.1 Organisation

Vi har i samband med tidigare granskningar haft en notering om att utredning av organisationsform varit under utredning för beslut. Vi kan i årets granskning konstatera att utredningen har färdigställts och att beslut har tagits vid konsortiestämman i maj 2020 om att fortsätta bedriva verksamheten i en konsortieform.

Det är fortsatt enligt vår uppfattning, oklart vilken associationsform konsortiet egentligen utgör och därmed 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. Vi noterar att nytt konsortieavtal är under utarbetande med anledning av den fortsatta driften i konsortieformen och vi rekommenderar att man i konsortieavtalet även förtydligar enligt vilket regelverk som redovisning skall upprättas.

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 20e april 2021

Ernst & Young AB

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

Jessica Fritz
Revisorsassistent

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor