

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

Räkenskapsår	2021
Datum	21 april 2021
Till	Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från	Johan Pettersson, Markus Hägglund, Sebastian Lindgren Ernst & Young AB

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31. 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 2018-2021, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 103 Mkr (96), varav 103 Mkr avser finansiering från konsortiedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Medlemsavgifterna har stämts av mot beslut vid stämman 2021 samt mot stickprov av fakturor. Årsavgift från CSN har stämts av mot konsortialavtal. Vi har noterat att avtalet med CSN anger att avgiften från 2021 och framåt skall

räknas upp enligt konsumentprisindex vilket inte har gjorts för 2021. Avgiften för CSN bedöms därför vara ca 12 tkr lägre än avtalat.

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 2021 ett resultat på +2,5 Mkr (+6 mkr). Budgeterat kostnader enligt verksamhetsplanen uppgick till 104 Mkr, utfallet om 100,5 Mkr har hållit sig inom de ekonomiska ramarna som beslutades av stämman.

3 Balansräkningen

Granskningen av balansräkningen har i huvudsak inriktats på de immateriella tillgångarna som har ett utgående redovisat värde av 152 Mkr (141,2). 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 152 Mkr (141,2). Aktiveringar sker per tertial, tidigare kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 64 Mkr (56). 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.

Huvudsakligen görs avskrivning för de immateriella anläggningstillgångarna planenligt över 10 år. Avskrivningen är linjär och påbörjas från och med det datum som investeringen aktiveras. Årets avskrivningar för de immateriella anläggningstillgångarna uppgår till 52,7 Mkr (51,4). 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 motsvarande omfattning som under utvecklingen av ladok 3. Aktivering av kostnader sker i dag i något större omfattning än avskrivningar vilket gör att tillgångsmassan ökar något från att ha varit likartad under de senaste åren. Vi har diskuterat frågan med konsortiechef som förklarar att aktiveringen avser fortsatt utveckling av nya moduler och funktioner i programmet vilket bekräftas av verksamhetsplanen. Vi uppmanar dock ledningen att säkerställa att aktivering sker av specifika tillgångar och intet bara schablonmässigt av kostnader för att säkerställa tillgångens identifierbarhet i anläggningsregistret samt 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 131,3 Mkr (125,1) per den 31 december 2021. 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.

Vi noterar vidare att avtalet med Umeå Universitet löpt ut men att avsikten är att nytt skall tecknas i samband med förnyande av konsortieavtal.

3.3 Eget kapital

Konsortiets eget kapital uppgick per 2021-01-01 till 12,7 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2021 uppgår till +2,5 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 15,2 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

Ingående balans	12 648
Resultat 2020	+2 515
Utgående eget kapital	15 163

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 0,65 mkr. Konsortiet har förutbetalda kostnader på 0,2 Mkr (0,8) där posten består av förutbetalda hyreskostnader för första kvartalet 2022.

Totala leverantörsskulder uppgår till 6,3 Mkr (4,0) med större poster till Chalmers Tekniska Högskola 576 tkr, LTU om 540 tkr och Blekinge Tekniska Högskola om 460 tkr. Övriga upplupna kostnader i år uppgår till 101 tkr, vilket avser upparbetade konsulttimmar från Stockholms universitet.

3.5 Övrig granskning

Som en del i vår granskning har vi även läst protokoll från styrelsens sammanträden under året. Vi har under tidigare granskningar noterat att styrelseprotokollen inte numreras vilket gör att det är svårt för oss att säkerställa att vi tagit del av samtliga protokoll. Vi noterar dock att man från och med september 2021 börjat numrera vilket vi anser är positivt.

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 av budgetavvikelser.

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 organisationsformen, konsortium, medför en utmaning gällande vilken associationsform som organisationen utgör och därmed vilka redovisningsregler som skall tillämpas.

Vi konstaterar att Ladok efter utredning under år 2020 har beslut att fortsätta bedriva verksamheten i en konsortieform. Av det skälet uppfattar vi

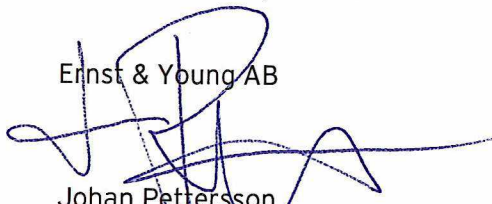
konsortiets bokslut som en fristående redovisning av intäkter, kostnader, tillgångar och skulder utbrutna ur Umeå universitets redovisning. I och med att konsortiets bokslut inte kan kopplas till något ramverk eller norm kan vi inte heller lämna en sedvanlig revisionsberättelse där vi uttalar en uppfattning 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 21a april 2022

Ernst & Young AB



Johan Pettersson
Auktoriserad revisor



Markus Hägglund
Revisorsassistent