

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

Räkenskapsår 2023
Datum 19 april 2024
Till Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från Johan Pettersson, Emma Sandström
Ernst & Young AB

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31. 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 2020-2023, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 103 Mkr (103), varav 103 Mkr avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Medlemsavgifterna har stämts av mot beslut vid stämman 2022 samt mot stickprov av fakturor. Årsavgift från CSN har stämts av mot konsortialavtal och beräknas korrekt.

Likt tidigare års genomförda granskningar tittar vi på väsentliga kostnadsposter med avseende på periodisering samt rörelsetillhörighet. Vår granskning har resulterat i en notering avseende periodiseringar. Sammanfattningsvis har vi utöver ovan notering inte noterat några ytterligare avvikelser vad gäller periodiseringen av redovisade kostnader eller att redovisade kostnader inte skulle avse Konsortiets verksamhet.

Konsortiet redovisar för 2023 ett resultat på -6 Mkr (-2,7 mkr). Budgeterade kostnader enligt verksamhetsplanen uppgick till 107 Mkr, utfallet om 109 Mkr vilket innebär att konsortiet har överstigit 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 187,7 Mkr (168,6). 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 187,7Mkr (168,6). Aktiveringar sker per tertial, tidigare kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 80,2 Mkr (72,8). 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 plan enligt över 5 år. Avskrivningen är linjär och påbörjas från och med det datum som investeringen aktiveras. Årets avskrivningar för de immateriella anläggningstillgångarna uppgår till 61,1 Mkr (56,2). Avstämning har skett mot

anläggningsregistret. Vidare har vi, genom stickprov, kontrollerat att avskrivningarna beräknats enligt den uppgivna principen. Enligt den verksamhetsplan som vi tillhandahållit uppgår nyttjandeperiod för de immateriella tillgångarna till fem år. Det innebär att avskrivningarna följer den avskrivningstakt som uppges i verksamhetsplanen.

Från vår granskning kan vi konstatera att aktivering sker enligt schablon. Av de totala utvecklingskostnaderna så skall 75% av timkostnaderna aktiveras och 25% kostnadsföras samt 100% av omkostnaderna aktiverats. I år har 77% av de totala kostnaderna aktiveras vilket är i linje med förväntan. 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.

Vi har vidare noterat att den schablonmässiga aktiveringen ibland gör det svårt att veta vilka specifika tillgångar som avses med aktiveringen. Vi uppmanar därför ledningen att säkerställa att aktivering sker mot specifika tillgångar och för att säkerställa tillgångens identifierbarhet i anläggningsregistret.

3.2 Avräkning Umeå universitet

I Konsortiets balansräkning finns en nettoskuld till Umeå Universitet som uppgår till 172,2 Mkr (148,3) per den 31 december 2023. 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 2022-2024 och saknar gräns för den nämnd finansiering.

Konsortiet debiteras inte någon ränta på nyttjad kredit. 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 2023-01-01 till 12,4 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2023 uppgår till -6 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 6,5 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

Ingående balans	12 438
Resultat 2023	-5 973
Utgående eget kapital	6 465

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 0,975 mkr. Konsortiet har inga upplupna- eller förutbetalda kostnader i år men vi har i vår granskning noterat att man inte periodiserat 2023 och 2024 års hyreskostnader. Periodiseringsfelet är

återkommande från tidigare år och utfallet av detta är att korrekt antal hyror finns varje år, men kostnaden under året avser delvis hyra avseende 2024.

Totala leverantörsskulder uppgår till 9,7 Mkr (8,2) med större poster till Uppsala Universitet om 711 tkr, Malmö Universitet om 689 tkr och LTU om 675 tkr.

3.5 Övrig granskning

Som en del i vår granskning har vi även läst protokoll från styrelsens sammanträden under året som är numrerade för varje månad 2023 enligt tidigare önskemål.

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 omarbeta 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 (ex Bisysslor) 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.

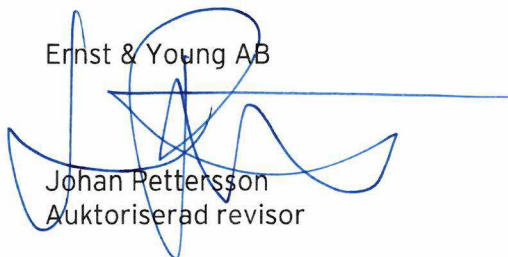
Vi konstaterar att Ladok efter utredning under år 2022 har beslutat att fortsätta bedriva verksamheten i en konsortieform. Av det skälet uppfattar vi konsortiets bokslut som en fristående redovisning av intäkter, kostnader, tillgångar och skulder utbrutna ur Umeå universitets redovisning. I och med att 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 skall beslutas efter 2025 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 det datum som framgår av den digitala signaturen

Ernst & Young AB



Johan Pettersson
Auktoriserad revisor



Emma Sandström
Revisorsmedarbetare