

Revisionsrapport avseende bokslutsgranskning

Ladokkonsortiet

Räkenskapsår 2024
Datum 14 april 2024
Till Styrelsen för Ladokkonsortiet
Från Johan Pettersson, Oscar Lundström
 Ernst & Young AB

1 Inledning

Vi får härmed avge rapport efter utförd bokslutsgranskning gällande räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31. 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 2021-2024, med Konsortiets resultat- och balansräkning.

Konsortiets intäkter uppgår till 110,5 Mkr (103), varav 109 Mkr avser finansiering från konsortiemedlemmarna i form av medlemsavgifter samt årsavgift från CSN. Medlemsavgifterna har stämts av mot beslut från stämman 2024 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. I vår granskning har vi noterat att personalkostnaderna har ökat markant under året och uppgår till 1,2 Mkr (0,06). Anledningen till de ökade personalkostnaderna är att kostnader för engagerad personal har bokförts på ett annat sätt när man under året har deltagit i EU-projektet "EUDI-wallet". Personalkostnader från personal som är anställda på deltagande Universitet har under 2024 bokförts som personalkostnader i stället för som inhyrda konsulter. Vi konstaterar att konsultkostnaderna har minskat i motsvarande omfattning i jämförelse med 2023. Konsortiet har fortsatt ingen direktanställd personal.

Sammanfattningsvis har vi utöver ovan inte noterat några ytterligare avvikelser vad gäller periodiseringen av redovisade kostnader eller att redovisade kostnader inte skulle avse Konsortiets verksamhet.

Konsortiet redovisar för 2024 ett resultat på -2,1 Mkr (-6). Budgeterade kostnader enligt verksamhetsplanen uppgick till 112 Mkr, utfallet om 111 Mkr vilket innebär att konsortiet 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 201,6 Mkr (187,7). 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 201,6 Mkr (187,7). Aktiveringar sker per tertial, tidigare kvartal. Årets totala investeringar uppgår till 80,7 Mkr (80,2). 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.

Huvudsakligen görs avskrivning av 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 66,9 Mkr (61,1). 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 76% 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 187,8 Mkr (172,2) per den 31 december 2024. 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 nämnda finansieringen.

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, enligt konsortieledningen, är att nytt skall tecknas i samband med förnyande av konsortieavtal.

3.3 Eget kapital

Konsortiets eget kapital uppgick per 2024-01-01 till 6,5 Mkr. Det bokföringsmässiga resultatet för 2024 uppgår till -2,1 Mkr. Utgående eget kapitalet för Konsortiet uppgår till 4,3 Mkr. Nedan visas årets förändringar av det egna kapitalet:

Ingående balans	6 465
Resultat 2024	-2 123
Utgående eget kapital	4 342

3.4 Övriga balansposter

För övriga balansposter görs endast korta kommentarer nedan.

Kundfordringar per balansdagen uppgår till 320 Tkr (0) och avser fakturor utställda till Universitets- och högskolerådet.

Vi har i vår granskning noterat att man inte periodiserat 2024 och 2025 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 2025.

Totala leverantörsskulder uppgår till 9,0 Mkr (9,7) med större poster till Malmö Universitet om 729 Tkr, Luleå Tekniska Universitet om 722 Tkr och Uppsala universitet om 694 Tkr.

4 Övriga noteringar

Vi har tidigare år noterat att den uppställningsform som används i verksamhetsplanen inte stämt överens med den uppställningsform som används i presentation av årets utfall, vilket gjort att jämförbarheten blir lidande. Vi har i år, med hjälp av konsortieledningen, kunnat klargöra klassificeringen av kostnader i bokföringen i olika grupper, baserat på projektnummer, och därmed kunnat genomföra en jämförelse mot utfallet.

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. Konsortiet har under året tittat på möjligheten att upprätta sådant register men konstaterar att det inte tycks vara en framkomlig väg utan ser över alternativa sätt att verifiera marknadsmässighet i eventuella närståendetransaktioner hos konsortiet.

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 uppfattas 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

Ladokkonsortiet

Balansräkning**Tillgångar**

	2024	2023	2022	2021
Immateriella anläggningar	722 412 460	642 204 605	569 415 964	505 834 629
Årets anskaffn immateriella anläggningstillg	80 733 980	80 207 855	72 788 641	63 581 335
Minsk ansk egen utv utr förs	-477 983			
Ack avskrivningar immateriella anl tillgångar	-601 077 069	-534 663 311	-473 580 841	-417 430 723
Materiella anläggningstillgångar	1 199 769	1 218 901	848 853	648 477
Årets anskaffn anläggningstillgångar	0	-19 132	370 048	376 284
Ack avskrivning anläggningstillgångar	-484 750	-378 736	-284 241	-374 047
Kundfordringar statliga	320 322			7 703
Förutbetalda kostnader				218 466
Upplupna bidragsint ej statl				
Upplupna intäkter statliga				
Utrangering Ladok3				
Förbättringsutg. annans fastighet	122 790	153 550		
Summa tillgångar	202 749 518	188 723 733	169 558 424	152 862 124

Skulder

Balanserat kapital	6 465 097	12 438 638	15 163 843	12 648 240
Årets kapitalförändring	-2 122 653	-5 973 542	-2 725 205	2 515 604
Avräkning Umeå universitet	187 773 982	172 164 874	148 247 653	131 334 766
Leverantörskulder statliga	7 402 857	7 444 829	6 016 192	4 058 707
Leverantörskulder ej statliga	1 606 835	2 241 461	2 151 389	2 203 911
Övriga upplupna kostnader	93 000	11 472	5 454	100 896
Oförbrukade bidrag	1 530 400	396 000	699 098	
Summa skulder och eget kapital	202 749 518	188 723 733	169 558 424	152 862 124

Resultaträkning	2024	2023	2022	2021
Intäkter				
Medfinansiering FoU				
Konsortiebidrag	109 000 023	103 000 026	103 000 030	103 000 023
Övriga försäljningsintäkter	427 096	1 874		650
Periodiserade bidrag statliga				
Bidrag från andra EU-länder	1 821 106			
Period bidrag övriga	-691 588	95 807		
Bidrag t transf fr EU:s inst	-37 720			
Valutakursvinster	937	13 050	738	
Ränta kundf. Statliga			3 458	
Öresdiff				
Summa intäkter	110 519 854	103 110 757	103 004 226	103 000 673
Kostnader				
Personalkostnader	1 173 450	57 463	290 511	245 334
Resekostnader	735 344	645 984	749 160	322 713
Övriga driftkostnader	13 419 976	10 763 103	11 818 544	86 017 024
Konsultarvoden ej statliga	8 603 347	8 840 441	7 977 721	7 611 519
Konsultarvoden statliga	99 913 576	108 292 690	100 428 650	16 704 106
Övr främmande tjänster	264 069	195 346	410 770	189 380
Periodiserade främmande tjänster	93 000	-699 098	598 202	199 726
Aktivering immateriella anläggningstillgångar	-78 591 619	-80 207 855	-72 788 641	-63 581 335
Räntekostn levskuld				0
Valutakursförluster ej statl	2 846		8 295	1 313
Erh ers vid försäljn av AT		-2 000		-2 500
Bokfört värde		126		6 313
Omföring av reavinst/-förlust		1 874		-3 813
Avskrivn immateriella anläggningstillgångar	66 891 741	61 082 471	56 150 118	52 662 853
Avskrivn anläggningstillgångar	106 015	113 500	86 102	112 437
Avskr förbättringsutg.	30 761	253		
Summa kostnader	112 642 506	109 084 299	105 729 431	100 485 069
Periodens resultat	-2 122 653	-5 973 542	-2 725 205	2 515 604

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Johan Anders Pettersson

Auktoriserad revisor

Serienummer: c79d71517ed03f[...]4c2a6ddef2168

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-17 12:02:59 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.