



OBEROENDE REVISORS RAPPORT

Till Stockholms universitet/DSV Spider

org nr 202100-3062

Vi har utfört en revision av den finansiella rapporten avseende projektet "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider) under 2011 - 2014" (Sida insatsnummer 5404003501) för perioden 1 januari – 30 juni 2015, utvisande totala kostnader om 5,204 tkr (Bilaga 1). Den finansiella rapporteringen har tagits fram av projektledningen i enlighet med avtal med Sida, daterat 1 september 2011 och med grund i instruktion för finansiell rapportering.

Projektledningens ansvar för den finansiella rapporten

Det är projektledningen som har ansvaret för att ta fram en finansiell rapport i enlighet med ovan nämnt avtal samt att ha en sådan intern kontroll som projektledningen bedömer är nödvändig för att kunna ta fram den finansiella rapporten utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra ett uttalande om den finansiella rapporten på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (med tillämpning av ISA 805), och enligt vår uppfattning tillämpliga delar av avtal mellan Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) och Sida. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att rimligt försäkra oss om att den finansiella rapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i den finansiella rapporten. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i den finansiella rapporten, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur organisationen upprättar den finansiella rapporten i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i organisationens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i den finansiella rapporten.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.



Uttalande

Enligt vår uppfattning överensstämmer den finansiella rapporten i alla väsentliga avseenden med organisationens bokföring, samt har i övrigt, i alla väsentliga avseenden, upprättats i enlighet med avtal mellan Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) och Sida.

Redovisningsgrund och begränsning av spridning

Utän att modifiera vårt uttalande vill vi fästa uppmärksamheten på att den finansiella rapporten har upprättats enligt avtal mellan Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) och Sida. Den finansiella rapporten har upprättats för att Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) ska uppfylla kraven från Sida. Den är därför inte lämplig för andra syften. Vår rapport är endast avsedd för Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) och Sida och ska inte spridas till andra än Stockholms universitet/DSV Spider (Institutionen för data- och systemvetenskap) och Sida.

Övriga upplysningar

I enlighet med uppdragsavtalet har vi även avlämnat en granskningsrapport.

Stockholm 19 maj 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lena Svensson', is written over a light blue horizontal line.

Lena Svensson


Auktoriserad revisor

Results 2015 January - June

Funding	Sida decision	Total income	
Incoming balance from 2014	6 689 561	6 689 561	
Interest 2014		4 045	
Paid interest to Sida		-4 045	
Invoiced		28 337	
Repayments*		321 943	
Interest jan-juni 2015		-6 276	Negative interest rate
Interest july-dec 2015		-2 677	Negative interest rate
Contribution by Sida			
Contribution by SU			
Total income	6 689 561	7 030 887	
Expenditures	Incoming balance	Suggested budget	Expenditure Jan - June 2015
ICT in partner countries	-902 445	865 072	910 237
Project support	-1 011 887	800 000	905 080
Junior ICT experts	59 370	15 000	5 157
R&D demo projects	50 072	50 072	
Spider resource base	481 647	140 000	398 539
Research rgd projects	388 945		43 709
Travel grants for field research	91 768		
IPID	934	140 000	354 830
Information and Research	532 789	500 000	63 871
Communication			63 871
Crosscutting activities	2 350 082	1 000 000	794 870
Conferences & Workshops	849 316	850 000	794 870
Evaluation & Monitoring	1 500 766	150 000	
Administration and Overhead	4 227 488	4 184 489	3 036 534
Personnel	150 932	1 963 500	1 823 577
Travel	404 319	400 000	56 483
Board & advisory committee	294 891	60 000	55 526
Miscellaneous	367 678	341 684	12 464
Audit	523 835	350 000	90 000
Rent	442 490	225 000	180 958
Overhead	2 043 343	844 305	817 527
Total expenditures	6 689 561	6 689 561	5 204 051
Result			1 826 836

Notes

General note:	The large incoming balance is an accrued effect of no previous budget revisions
Project support:	Decision to increase spending to sustain current networks
Junior ICT Experts	Final payment was lower than expected
R&D demo projects	Remaining from 2014, decision not to initiate new R&D project.
Research rgd projects	Final payment of work being completed later than expected.
Ipid	Decision to increase spending to sustain current networks
Communication	Small needs for communication spending
Evaluation and Monitoring	Little need for evaluation and monitoring
Travel	Limited reasons to travel
Misc	-
Audit	Lower fee negotiated
Rent	Rent lower than anticipated


Kerstin Borglin, 20160504



Stockholms universitet/DSV Spider

Rapport avseende genomförd granskning av projektet "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", för perioden januari – juni 2015

Inledning

Vi har i enlighet med uppdragsavtal genomfört granskning av projektet:

- "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)", för perioden januari – juni 2015 (Sida insatsnummer 5404003501).

Efter avslutad granskning har vi avlämnat bestyrkanderapport avseende vår revision av den finansiella rapporten. I enlighet med uppdragsavtal lämnar vi i denna rapport (Management letter) en sammanfattning av vår granskning och de iakttagelser vi gjort i samband med granskningen och som vi finner relevanta att rapportera.

Granskningens omfattning

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (med tillämpning av ISA 805), och enligt vår uppfattning tillämpliga delar av avtal mellan Stockholms universitet/DSV Spider och Sida.

Enligt avtalet skall Sida bidra med ett belopp om högst 45,000 TSEK under perioden 2011-2014, enligt avtal ovan. En begäran om en förlängning (no-cost extension) begärdes via brev till Sida daterat 12 november 2014 att gälla för aktivitetsperioden t o m 30 juni 2015. Sida's godkännande erhöles via e-mail per den 10 december 2014.

Totalt medel att utnyttja för perioden januari – juni 2015 uppgår totalt till 7,031 TSEK, vilket inkluderar ingående balans ej utnyttjade medel från 2014 uppgående till 6,690 TSEK, återbetalda medel från projekt under året uppgående till 322 TSEK, fakturerade kostnader uppgående till 28 TSEK samt intjänad ränta (negativ) uppgående till 9 TSEK.

Totala projektkostnader för perioden januari – juni 2015 uppgår till 5,204 TSEK (Bilaga 1). Av totala kostnader uppgår direkta kostnader för projektverksamheten till 2,168 TSEK (42%). Resterande del av totala kostnader avser management hos DSV Spider uppgående till 3,037 TSEK (58%), avseende personalkostnader uppgående till 1,824 TSEK, OH-kostnader uppgående till 818 TSEK och resterande del av kostnaderna uppgår till 395 TSEK och avser bland annat kostnader för resor, hyra och andra administrationskostnader. Kvarstående ej utnyttjade medel per juni 2015 uppgår till 1,827 TSEK, att återbetala till Sida.

Under året har intjänad ränta för år 2014 uppgående till 4 TSEK bokförts och inbetalats till Sida per 23 februari 2016. Intjänad ränta för år perioden januari – juni 2015 uppgår till negativ ränta 6 TSEK och har beräknats och bokförts under 2015.

Avstämning av nedlagda kostnader har gjorts mot bokföring, ekonomisk sammanställning och lokal revisionsrapportering. Vi har genomfört stickprovsvis granskning av återrapportering från lokala samarbetsorganisationer (internationella och svenska).

Information, iakttagelser och rekommendationer

Information

Vid vår granskning har vi bedömt om projektet genomförts i enlighet med avtal och godkänd budget. I samband med vår granskning önskar vi lyfta fram följande information som bakgrund till våra bedömningar och iakttagelser.

Iakttagelser och rekommendationer

Vid vår granskning har vi gjort bedömningen att inget framkommit som tyder på att projektet inte i allt väsentligt genomförts i enlighet med avtal och godkänd budget. Vi önskar dock i samband med vår granskning och rapportering lyfta fram följande iakttagelser och i förekommande fall rekommendationer kopplat till projektet.

Vi noterar att OH-kostnader inom programmet för 2015 uppgår till 818 TSEK och består av tre delar; universitetsgemensamma, fakultetsgemensamma och institutionsgemensamma kostnader. Avseende universitets- och fakultetsgemensamma kostnader erhålls fördelningen med besked från fakultetskansliet som beslutar om den del som avser institutionen. Avseende de institutionsgemensamma kostnaderna är denna del framräknad inom institutionen och godkänd/beslutad av prefekten. Beslutad procentsats för OH inom institutionen uppgår till 44% för år 2015. Beräkningen sker i likhet med tidigare år.

Vi noterar att totalt 524 TSEK har utbetalats till samarbetsorganisationer under perioden januari – juni 2015. Återrapportering har skett från samtliga organisationer.

Vi noterar vidare att återbetalning från samarbetsorganisationer avseende ej utnyttjade medel har skett uppgående till 322 TSEK.

Vi noterar vid vår granskning, i likhet med föregående år, att kostnader som belastar projektet bokförs i ekonomisystemet "Raindance". När kostnader bokförs på projekten tillhörande DSV Spider görs en notering avseende vilket projekt som skall bära kostnaden, samt vilken typ av kostnad som avses. Kostnadsredovisningen i den finansiella rapporten per kostnadsslag görs manuellt på basis av dessa noteringar. Vår bedömning är att projektredovisningen fungerar tillfredsställande.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider ser över möjligheten till att utveckla projektredovisningen kopplat till den finansiella rapporteringen, för att underlätta och säkerställa korrekt och fullständig redovisning för de budgettrader som redovisas och minska på manuella beräkningar och sammanställningar.*

Vid jämförelse av godkänd budget för perioden januari – juni 2015 och utfall för samma period noterar vi ett antal budgetavvikelser. Stor ingående balans hänför sig till att budget för tidigare år ej har reviderats och uppdaterats och utnyttjade medel har ackumulerats. Korta kommentarer till budgetavvikelser har inkluderats i den finansiella rapporten.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider löpande följer upp utfall mot budget och vid årsrapportering inkluderar kommentarer och analys kring budgetavvikelser. Budget för fleråriga program bör årsvis revideras och godkännas av bidragsgivaren.*

Vi har vid granskningstillfället ej erhållit slutlig version av den narrativa slutrapporten. Det har därmed inte varit möjligt att stämna av beskrivning av genomförda aktiviteter och eventuella finansiella kommentarer.

Uppföljning av iakttagelser från föregående år

Vi noterar att DSV Spider i särskilt brev till Sida, daterat 20 mars 2015, har kommenterat de iakttagelser och rekommendationer som lyftes fram i föregående års granskning av ramavtalet för 2014. Nedan återfinns en uppföljning avseende dessa områden.

Föregående år noterades att återrapportering avseende bidrag för år 2013 ej hade inkommit för samarbetsorganisationen National University of Rwanda (NUR). Utbetalat bidragsbelopp uppgick till 100 TSEK. Återrapportering har nu skett.

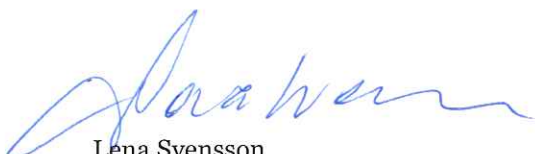
Enligt avtal tecknade mellan DSV Spider och samarbetsorganisation skall rapportering ske genom revisionsrapport, management letter samt management respons och inkomma till DSV Spider senast 31 januari. Vi noterade vid stickprovgranskning att management letter och management respons ej hade avlämnats till DSV Spider i enlighet med avtal för bl a samarbetsorganisationerna CHRAGG, East West Management Institute (EWMI) samt Open Learning Exchange (OLE). Återrapportering har nu skett.

Vi noterade att återrapportering från samarbetsorganisationer sker genom särskild projektrevision för den avtalade projektperioden för respektive organisation. Vi noterade dock att DSV Spider som komplement ej tar in reviderade årsredovisningar eller liknande för respektive organisation. DSV Spider har nu uppdaterat sina rutiner och tar även in reviderade årsredovisningar för partner organisationen.

Denna rapport är endast avsedd för Stockholms universitet/DSV Spider och Sida.

Stockholm den 19 maj 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Lena Svensson

Auktoriserad revisor



Kommentarer till granskning av Spider för januari – juni 2015.

PwC har granskat Spiders finansiella rapport i enlighet med överenskommelse (avtal) med Sida avseende stöd till "The Swedish Program for Information and Communication Technology in Developing Regions (Spider)". Granskningsperioden är 1 januari – 30 juni 2015.

I den slutliga rapporteringen görs iakttagelser vi kommenterar nedan.

<i>Rekommendation</i>	<i>Spiders kommentar</i>
Vi rekommenderar att DSV Spider löpande följer upp utfall mot budget och vid årsrapportering inkluderar kommentarer och analys kring budgetavvikelser. Budget för fleråriga program bör årsvis revideras och godkännas av bidragsgivaren.	Spider jobbar kontinuerligt med förbättringar inom rapportering både internt och externt mot våra partners.

Vi konstaterar att samtliga utestående ärenden från granskningen av 2014 är avslutade.

Den slutliga narrativa rapporteringen har skickats till PwC i samband med inlämning till Sida. PwC har delgetts alla finansiella kommentarer tidigare.

Vänliga hälsningar

Kerstin Borglin,
Director