



OBEROENDE REVISORS RAPPORT

Till Stockholms universitet/DSV Spider

org nr 202100-3062

Vi har utfört en revision av den finansiella rapporten avseende projektet "Stöd till Swedish Program for ICT in Developing Regions under 2015 – 2019" (Diarienummer 14/000876) för perioden 1 juli – 31 december 2015, utvisande totala kostnader om 3,757 tkr (Bilaga 1). Den finansiella rapporteringen har tagits fram av projektledningen i enlighet med avtal med Sida, daterat 3 december 2015 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

Utan 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', written over a light blue horizontal line.

Lena Svensson

Auktoriserad revisor

Financial Report July-Dec 2015

	Budget	Costs	Balance
MTO 1 T&A	4 649 000	774 723	3 874 277
Operational costs*	194 000	45 160	148 840
Salaries	350 000	550 139	-200 139
Overhead	155 000	179 424	-24 424
STO 1.1 - access			
Project funding	3 000 000		3 000 000
STO 1.2 - collaboration			
Networks	300 000		300 000
STO 1.3 capacity building			
Research component	500 000		500 000
Trainings	150 000		150 000
MTO 2 Education	3 465 050	638 203	2 826 847
Operational costs *	160 050	45 256	114 794
Salaries	350 000	435 570	-85 570
Overhead	155 000	157 377	-2 377
STO 2.1 access			
Project funding	1 500 000		1 500 000
STO 2.2 collaboration			
Networks	300 000		300 000
STO 2.3 capacity building			
Research component	400 000		400 000
Project funding	500 000		500 000
Trainings	100 000		100 000
MTO 3 Health	2 735 950	389 805	2 346 145
Operational costs*	130 950	45 160	85 790
Salaries	350 000	259 307	90 693
Overhead	155 000	85 337	69 663
STO 3.1 - access			
Project funding	1 500 000		1 500 000
STO 3.2 collaboration			
Networks	200 000		200 000
STO 3.3 capacity building			
Research component	300 000		300 000
Trainings	100 000		100 000
Crosscutting	4 150 000	1 910 823	2 240 857
Other costs		193 275	-193 275
Salaries	1 050 000	1 068 656	-18 656
Overhead	460 000	459 774	226
Events	300 000	18 219	281 781
Networks	400 000		400 000
Communication	300 000		300 000
Backbone projects	1 000 000		1 000 000
Travel	450 000	163 442	286 558
Miscellaneous	190 000	5 776	184 224
Board		1 680	
DSV cofunding	1 500 000	43 855	
Salaries		11 799	
Other personnel costs		34 839	
OH		2 017	
Extern assignment		-4 800	
TOTAL SUM	16 500 000	3 757 409	

Notes:

The agreement between Sida and Stockholm university wasn't finalised until the beginning of December. This meant that no means were available to start projects with before the year ended.



Kerstin Borglin, 20160504

Stockholms universitet/DSV Spider

Rapport avseende genomförd granskning av projektet

”Stöd till Swedish Program for ICT in Developing Regions (Spider)”, för perioden juli – december 2015

Inledning

Vi har i enlighet med uppdragsavtal genomfört granskning av projektet:

- ”Stöd till Swedish Program for ICT in Developing Regions under 2015 – 2019” (Spider) (Diarienummer 14/000876), för perioden juli - december 2015.

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 avtal skall Sida bidra med ett belopp om högst 75,000 TSEK under perioden 2015 – 2019 med aktivitetsperiod 1 juli 2015 – 31 december 2019.

För perioden juli – december 2015 uppgår utbetalda medel från Sida enligt avtal till 15,000 TSEK. I tillägg bidrar även Stockholms universitet/DSV Spider med *Co-funding* uppgående till 1,500 TSEK. Totalt medel att utnyttja under perioden uppgår till 16,500 TSEK.

Totala projektkostnader för perioden juli – december 2015 uppgår till 3,757 TSEK (Bilaga 1). Av totala kostnader uppgår lönekostnader till 2,325 TSEK (62%), OH-kostnader till 884 TSEK (23%) och övriga operationella kostnader till 548 TSEK (15%). Inga medel har utbetalats till samarbetsorganisationer under perioden, till följd av att utbetalning av medel skedde sent på året efter att avtal undertecknats 3 december 2015. Kvarstående medel ej utnyttjade under perioden uppgår till 12,743 TSEK.

Avstämning av nedlagda kostnader har gjorts mot bokföring, ekonomisk sammanställning och stickprovsvis granskning av underlag och verifikationer.

Information, iakttagelser och rekommendationer

Information

Vid vår granskning har vi bedömt om projektet genomförts i enlighet med avtal och godkänd budget.

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 perioden juli - december 2015 uppgår till 884 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 institutions-gemensamma kostnaderna är denna del framräknad inom institutionen och godkänd/beslutad av prefekten. Beslutad procentsats för OH inom institutionen uppgår till 44% för år 2015.

Vi noterar vid vår granskning 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, men ser möjligheter till att utveckla möjligheterna till att automatisera projektredovisningen kopplat till den finansiella rapporten.

- *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.*

Vi noterar vid vår granskning att totalt erhålla medel från Sida uppgår till 15,000 TSEK att utnyttjas för perioden juli – december 2015 enligt budget. Då utbetalning av medel skedde sent på året har uppstarten varit försenad och utbetalning till samarbetsorganisationer har ej skett. Budget för utbetalning till samarbetsorganisationer enligt avtal uppgick till 6,000 TSEK. Utgående balans ej utnyttjade medel uppgår per december 2015 till 12,743 TSEK, vilket även inkluderar bidrag från institutionen uppgående till 1,500 TSEK.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider ser över budget och planer för år två i projektet (januari – december 2016), för att säkerställa en realistisk plan för budget och genomförande. Vi rekommenderar även att DSV Spider erhåller godkännande från Sida på uppdaterad budget för kommande period för att därmed möjliggöra en relevant uppföljning av utfall mot budget under årets gång samt vid avrapportering för år två.*

Vi noterar att upphandling av konsult för utbildningsinsatser under perioden juli – december 2015 har upphandlats uppgående till ett värde om 160 tkr. Vi noterar att kontrakt efter utvärdering och beslut ej har tecknats med leverantören.

- *Vi rekommenderar att DSV Spider har rutiner och kvalitetssäkring för att säkerställa att upphandlingsregler efterlevs och att kontrakt med bifogade villkor undertecknas vid beslut om leverantör.*

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



Uppföljning av iakttagelser från föregående år

Denna granskning avser första året på en ny avtalsperiod för ovanstående program. Det kvarstår ej några iakttagelser och rekommendationer från föregående period t o m juni 2015.

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

Stockholm den 19 maj 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lena Svensson', is written over the typed name.

Lena Svensson
Auktoriserad revisor

RAPPORT ÖVER FAKTISKA IAKTTAGELSER

Till Stockholms universitet/DSV Spider

Vi har genomfört de granskningsåtgärder som vi kommit överens om och som anges nedan rörande den bifogade finansiella rapporteringen till Sida "Stöd till Swedish Program för ICT in Developing Regions under 2015 – 2019 (Spider)" (Diarienummer 14/000876) för perioden 1 juli – 31 december 2015, utvisande totala kostnader om 3,757 tkr. Vårt uppdrag har utförts enligt den standard för närallgande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information, SNT 4400.

Granskningsåtgärder

Granskningsåtgärderna har vidtagits enbart som ett led i Ert åtagande gentemot Sida att lämna en redovisning för hur medel från Sida har använts och har omfattat följande:

1. Granskning av huruvida de lönekostnader som är debiterade till projektet är regelbundet bokförda under hela året på systematiserat sätt och huruvida lönekostnaderna kan verifieras genom tillräckliga underlag.
2. Granskning av att den finansiella rapporten inkluderar en jämförelse mellan faktiskt utfall och den budget som godkänts av Sida avseende kostnader för aktiviteter för den aktuella perioden.
3. Granskning av huruvida rapporterade kostnader har tillräckliga underlag.
4. Granskning av huruvida Stockholms universitet/DSV Spider har följt tillämpliga regler om offentlig upphandling.
5. Granskning av, i de fall Stockholms universitet/DSV Spider vidareförmedlar bidrag till andra organisationer, huruvida Stockholms universitet/DSV Spider har följt Sidas krav i efterföljande led och har tillfredsställande rutiner för att agera på inkommen revisions rapportering från sina samarbetspartners.

Iakttagelser och rekommendationer

Vi har gjort följande iakttagelser:

1. När det gäller punkt 1 har vi inga iakttagelser att rapportera. Lönekostnader avseende projektet bokförs månadsvis enligt fastställd fördelningsnyckel. Stickprovsvis granskning har skett mot underlag.
2. När det gäller punkt 2 har vi inga iakttagelser att rapportera. Den finansiella rapporten inkluderar jämförelse mellan faktiskt utfall och budget.
3. När det gäller punkt 3 har vi inga iakttagelser att rapportera.



4. När det gäller punkt 4 noterar vi att en upphandling har skett under projektperioden avseende konsulttjänster för utbildningsinsatser uppgående till ett kontraktsvärde om 160 tkr. Vi noterar att kontrakt ej har tecknats med leverantören.
5. När det gäller punkt 5 har vi inga iakttagelser att rapportera. Stockholms universitet/DSV Spider har fastställda rutiner för uppföljning av revisions rapportering från samarbetspartners. Granskning har stickprovsvis skett av inkomna rapporter.

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt ISA eller sådan översiktlig granskning som utförs enligt Standard för översiktlig granskning av finansiella rapporter/delårsinformation ISRE så bestyrker vi inget om den ekonomiska rapporten. Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder, eller om vi hade utfört en revision enligt ISA, en översiktlig granskning enligt ISRE, eller en granskning enligt ISAE 3000, skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till Er.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport och för Er information, och den skall inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter än Sida. Rapporten gäller endast den finansiella rapport som angivits ovan.

Stockholm 19 maj 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lena Svensson', is written over the printed name.

Lena Svensson
Auktoriserad revisor



Kommentarer till granskning av Spider för juli-december 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 juli – 31 december 2015.

I den slutliga rapporteringen görs iakttagelser vi kommenterar nedan.

<i>Rekommendation</i>	<i>Spiders kommentar</i>
<p>Vi rekommenderar att DSV Spider ser över möjligheten till att utveckla projekt-redovisningen 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.</p>	<p>Spider arbetar med implementationen av den nya projektmodellen som innebär förbättrade och förenklade rutiner för projektrapportering.</p>
<p>Vi rekommenderar att DSV Spider ser över budget och planer för år två i projektet (januari – december 2016), för att säkerställa en realistisk plan för budget och genomförande. Vi rekommenderar även att DSV Spider erhåller godkännande från Sida på uppdaterad budget för kommande period för att därmed möjliggöra en relevant uppföljning av utfall mot budget under årets gång samt vid avrapportering för år två.</p>	<p>Spider står i kontinuerlig kontakt med Sida i budgetfrågor. På grund av de förseningar som uppstått har Spider fått ett utvidgat fönster för utnyttjande av medel.</p>
<p>Vi rekommenderar att DSV Spider har rutiner och kvalitetssäkring för att säkerställa att upphandlingsregler efterlevs och att kontrakt med bifogade villkor undertecknas vid beslut om leverantör.</p>	<p>Spider accepterar kritiken och kommer att följa uppsatta rutiner.</p>

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