

DNR: 32-2014-0524

UPPSALA UNIVERSITET
751 05 UPPSALA

BESLUT: 2015-04-29

Uppsala universitets årsredovisning 2014

Riksrevisionen har granskat Uppsala universitets årsredovisning, daterad 2015-02-18. Syftet har varit att bedöma om:

- årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande regelverk,
- den ger en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet, finansiering och finansiella ställning,
- resultatredovisningen är förenlig med övriga delar,
- ledningen efterlevt de föreskrifter som är tillämpliga för användning av anslag och inkomster, samt
- huruvida det framkommit något som tyder på att ledningen inte följt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll i sin bedömning av intern styrning och kontroll vid myndigheten.

Vi har införskaffat en förståelse av den interna styrning och kontroll som bedömts vara relevant för revisionen för att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår förståelse av den interna kontrollen är därmed begränsad och syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll. De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat under revisionen och som bedömts vara tillräckligt viktiga att rapportera till ledningen.

Som ett led i den årliga revisionen av Uppsala universitet har en granskning gjorts av universitetets transaktioner mellan det statliga, av Uppsala Universitet förvaltade holdingbolaget, Uppsala universitet Holding AB:s helägda dotterbolag Uppsala universitet Innovation Tools AB (Tools AB). Detta med avseende på avtal och affärsmässighet vad gäller köp och försäljning av varor och tjänster samt handläggande av ärenden mellan universitetet och Uppsala universitet Innovation Tools AB.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa ledningens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2015-06-18 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Uppsala universitets utvecklings-, samarbets- och licensavtal med Tools AB

Uppsala universitet har tecknat ett utvecklings-, samarbets- och licensavtal med Tools AB. Avtalet är tecknat i december 2012. I avtalet regleras samarbetet vad avser förvaltning, utveckling och spridning av konceptet AIMday. Enligt avtalet ska bolagets kostnader i första hand täckas av licensavgifter. Om dessa inte täcker kostnaderna ska kostnaderna ersättas av universitetet. Skulle

DNR: 32-2014-0524

UPPSALA UNIVERSITET
751 05 UPPSALA

BESLUT: 2015-04-29

ett underskott föreligga äger Tools AB rätt att erhålla resterande ersättning upp till full kostnadstäckning. Tools AB ska senast den sista november årligen upprätta en årsplan och efter att den är fastställd mellan parterna så har Tools AB rätt att fakturera universitetet för 50 % av den preliminära ersättningen samt ytterligare 50 % efter den slutliga avstämningen mot den faktiska kostnaden för föregående år.

Under 2013 har Tools AB erhållit licensavgifter på 230 000 kr och därefter under 2014 fakturerat universitetet för en förlust i verksamheten avseende 2013 på 122 757 kr efter att under 2013 tidigare fakturerat 243 140 kr avseende 50 % av den preliminära ersättningen. Den totala ersättningen till Tools AB för 2013 är således 365 897 kr.

Tools AB har under 2014 även fakturerat universitetet 318 181 kr avseende 50 % av den preliminära ersättningen för 2014.

De ekonomiska mellanhavandena mellan universitetet och Tools AB ska vara affärsmässiga, det får t.ex. inte förekomma någon form av kapitalöverföring enligt 2 kap. 7 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

Riksrevisionen anser att utformningen av avtalet inte är upprättat så att de ekonomiska mellanhavandena sker på affärsmässiga grunder eftersom avtalet bygger på att universitetet täcker förlusterna i Tools AB:s verksamhet.

Rekommendation

Riksrevisionen *rekommenderar* att ett nytt avtal upprättas mellan universitetet och Tools AB som vilar på affärsmässiga grunder.

Universitetets kostnader för lån mellan Tools AB och Uppsala universitet Holding AB

Under 2014 har Tools AB, utöver ovanstående avtal, på grund av avsaknad av kassamedel, fakturerat universitetet med 250 000 kr för att kunna återbetala ett lån till Uppsala universitet Holding AB. Universitetet har kostnadsfört fakturan på 250 000 kr, vilket innebär att Tools AB erhållit ytterligare medel utöver täckning av förlusterna enligt ovanstående avtal.

Rekommendation

Riksrevisionen *rekommenderar* att universitetet förbättrar den interna styrningen och kontrollen i relationen till Tools AB så att inte kostnader som kan ses som någon form av kapitalöverföring, belastar universitetet. Sådana transaktioner får inte förekomma enligt 2 kap. 7 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

DNR: 32-2014-0524

UPPSALA UNIVERSITET
751 05 UPPSALA

BESLUT: 2015-04-29

Närstående relationer mellan universitetet och Uppsala universitet Holding AB och dess dotterbolag

Vid granskningen av avtalet och de ekonomiska transaktionerna mellan universitetet och Tools AB har det framkommit att ett antal personer samtidigt har positioner inom universitetet och Uppsala universitet Holding AB och dess dotterbolag.

Enligt 11 § förvaltningslagen (1986:223) är den som ska handlägga ett ärende jävig bl.a. om det finns någon omständighet som är ägnad att rubba förtroendet till hans opartiskhet i ärendet. Den som är jävig får inte handlägga ärendet enligt 12 § i samma lag.

Rekommendation

Riksrevisionen *rekommenderar* att universitetet renodlar arbetsfördelningen mellan universitetet och Uppsala universitet Holding AB och dess dotterbolag, på ett sätt som innebär att arbete för de två organisationerna inte blandas samman och att opartiskheten i tjänsteutövningen inte kan ifrågasättas.

Ansvarig revisor Margaretha Edman Bojéus har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Anna Lagerkvist har varit föredragande.

Margaretha Edman Bojéus

Anna Lagerkvist

Kopia för kännedom:

Regeringen

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

RIKSREVISIONEN

NYBROGATAN 55
114 90 STOCKHOLM
08-5171 40 00 | WWW.RIKSREVISIONEN.SE

RIKSREVISIONEN