

Revisionen
Västerbergslagens utbildningsförbund

Till
Förbundsdirektionen
Västerbergslagens utbildningsförbund
Box 114
771 23 Ludvika

Kommunfullmäktiges presidium, Ludvika
kommun

771 82 Ludvika

Kommunfullmäktiges presidium,
Smedjebackens kommun

777 81 Smedjebacken

2024-03-25

Revisionsrapport och revisionsberättelse för år 2023

Revisorerna för kommunalförbundet Västerbergslagens utbildningsförbund får härmed överlämna rapport över granskning av bokslut 2023 och revisionsberättelse för år 2023. Revisorerna önskar att direktionen lämnar synpunkter på bifogad rapport senast 31 augusti 2023.



Torbjörn Åker



Bertil Lindqvist



Britt-Marie Södarv

Revisorerna i
Västerbergslagens utbildningsförbund

Till fullmäktige i Ludvika kommun och
Smedjebackens kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat kommunalförbundet Västerbergslagens utbildningsförbund (organisationsnummer 222000-0802) under år 2023.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvars-prövning. Granskningens resultat redovisas i "Översiktlig granskning av delårs-rapport 2023-08-31" och bilagan "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31".

Utfallet för 2023 före justering av kommunbidragen är ett negativt resultat om -6,1 mkr. Revisorerna ser allvarigt/oroligt på förbundets underskott om 6,1 mkr. Direktionen har för räkenskapsåret fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning som innebär att årets resultat ska uppgå till 0 mkr. Det målet har ej uppnåtts då resultatet före justering av kommunbidragen uppgår till -6,1 mkr.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen vad gäller förbundets måluppfyllelse ej är förenligt med mål som direktionen uppställt. Detta då de ett av två finansiella målen är uppfyllda samt att ett av fem verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. Måluppfyllelsen är således ej förenlig med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att direktionens interna kontroll har fungerat tillfredsställande.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt enskilda ledamöter i densamma.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 2023.

Ludvika och Smedjebacken 25 mars 2024



Torbjörn Åker
Revisor Ludvika kommun


Revisor Ludvika kommun
Bertil Lindqvist

Britt-Marie Södarv
Revisor Smedjebackens kommun



Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Västerbergslagens Utbildningsförbund

KPMG AB

2024-03-25

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunalförbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Balanskravsresultat

Utbildningsförbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till -6,8 mnkr. Resultatet består av årets resultat på -6,1 mnkr, reducering av realisationsvinster med -0,7 mnkr. Vilket innebär att förbundet har ett negativt balanskrav. Detta regleras enligt förbundsordningens 10 § genom att medlemskommunerna betalar in underskottet. Där Ludvika kommun betalar in 3,4 mnkr och Smedjebackens kommun betalar in 2,7 mnkr. Vilket innebär att man uppnår ett positivt balanskravsresultat.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Driftredovisning

Driftredovisning per verksamhet (inkl. interna poster och exkl. finansiella poster).

Belopp i mkr

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Årsbudget netto 2023	Budget- avvikelse
	2023	2022	2023	2022	2023	2022		
Gymnasiet inkl. IKE	10,8	9,9	-162,0	-152,2	-151,2	-142,3	-144,3	6,9
Anpassad gymnasieskola	-	-	-11,8	-11,1	-11,8	-11,1	-11,9	-0,1
Vuxenutbildningen	15,1	14,2	-35,4	-30,6	-20,3	-16,4	-18,8	1,5
Externt finansierade utbildningar	6,3	6,3	-5,5	-6,1	0,8	0,2	0,3	-0,5
Kulturskolan	1,2	1,2	-14,1	-14,2	-12,9	-13,0	-13,0	-0,1
Gemensamma kostnader	3,9	7,1	-86,5	-76,9	-82,6	-69,8	-84,4	-1,8
Avgår: interna poster	-0,4	-0,6	0,4	0,6	-	-	-	-
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	36,9	38,1	-314,9	-290,5	-278,0	-252,4	-272,1	5,9

Driftredovisningen visar inte på några väsentliga budgetavvikelser utöver gymnasiet inkl. IKE där avvikelserna är hänförliga till ökade kostnader för köp av gymnasieutbildningar från andra utbildningssamordnare. Avvikelsen för utbildningskostnader till andra utbildningsanordnare beror på att fler elever valt utbildningar utanför VBU och att utbildningarna är dyrare jämfört med tidigare år.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning per skola/enhet

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Återstår av budget	Förbrukat i % av budget
Högbergsskolan	1 040	1 700	660	61
Malmensskolan	404	1 300	896	31
Smedensskolan	-	-	-	-
Kulturskolan	-	-	-	-
Vuxenutbildningen	-	150	150	-
Summa investeringar	1 444	3 150	1 706	46
- varav finansiell leasing	-	-	-	-
- varav gåvor	-	-	-	-
Summa investeringar exkl. finansiell leasing och gåvor	1 444	3 150	1 706	46

Årets investeringar uppgår till 1,4 mkr vilket är 1,7 mkr lägre än budget. Avvikelsen mot budget beror dels på försenade investeringar om 1,0 mkr, vilka har flyttats över till nästkommande år samt investeringar om 0,7 mkr som inte har blivit av.

Större investeringar som genomförts under året är främst en dieseltank till Malmensskolan och en CNC-maskin till industriprogrammet på Högbergsskolan.

Investeringar budgeterat för totalt 1,0 mkr har flyttats över till nästkommande år. Dessa avser skåpsläp till lastbil på fordon- och transportprogrammet, truck till uppdragsutbildningen och asfaltering utanför bygghallen på Malmenområdet.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2023-12-31	2022-12-31	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens nettokostnader	-278	-252,3	-272	-281
Förändring i %, jmf med fg år	10,2%		2,2%	-1,1%
Medlemsbidrag	280,2	253	274,1	274,1
Förändring i %, jmf med fg år	10,8%			
Finansnetto	-2,1	-0,6	-2	-2
Årets resultat	0,0	0	0,0	-9,0
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	99,2%	99,7%	99,2%	102,5%

Förbundets resultat för året uppgår till 0 mkr efter reglering av medlemsbidragen där Ludvika betalat in 3,4 mkr och Smedjebacken 2,7 mkr extra för att täcka underskottet.

Verksamhetens nettokostnader ökade med ca 25,6 mkr mot förra året där de 3 största anledningarna till detta var ökade hyror med ca 3 mkr, ökade pensionskostnader med 7,1 mkr och köp av utbildningar från andra kommuner som ökat med 8 mkr.

Medlemsbidragen exklusive slutlig reglering uppgår till 274,1 mkr jämfört med 262,9 mkr förra året exklusive slutlig reglering. Prognos för 2024 är medlemsbidrag på 278,6 mkr.

Finansnettots minskning med 1,5mkr beror till störst del på ökade räntor på pensionsskulden som ökat med 2,2 mkr mot förra året Ränteintäkter har ökat med ca 0,6 mkr till följd av ökade marknadsräntor.

Prognosen för 2023 är i linje med utfallet.

Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunalförbundet	
	2023-12-31	2022-12-31
Balansomslutning	71 648	74 226
Redovisat eget kapital	1 261	1 261
Redovisad soliditet	1,8%	1,7%
Omsättningstillgångar	65 861	68 017
Kortfristiga skulder	37 286	46 205
Balanslikviditet	177%	147%

I balansräkningen minskar materiella anläggningstillgångar då årets investeringar är lägre än periodens avskrivningar.

Kundfordringarna ökar jämfört med förra bokslutet till följd av större faktura mot Borlänge kommun avseende statsbidrag för yrkesvux och fordringar mot Ludvika och Smedjebacken kommun som ökat med regleringen av medlemsbidragen. Tidigare saldon är fordringar mot Luvika och Smedjebacken som de ej betalat in till förbundet.

Likvida medel minskar på grund av ett lägre resultat och ett lägre kassaflöde på grund av högre fordringar och lägre skulder jämfört med förra året.

Avsättningar för pensioner har ökat med ca 6,6 mkr till följd av ökade pensioner i kommunsektorn.

Kortfristiga skulder minskar jämfört med förra året till följd av skuld för återbetalning av medlemsbidrag till Ludvika och Smedjebacken förra året om 10 mkr.

Verksamhetsmål

- Betygsmedelvärde på lägst 14,5 – Utfall 14,1
- Andelen elever med examen inom 3 år är lägst 80% - Utfall 74,5%
- 85% av eleverna trivs med stämningen i sin skola – Utfall 73%
- 82% av elever och lärare bemöter varandra med respekt i sin skola – Utfall 80%
- Genomströmning på gymnasial yrkesutbildning, andelen godkända elever i procent av antal elever ska vara 80% eller högre – Utfall 83%

I årsredovisningen redogörs för uppdraget, nuläge, aktiviteter samt hur och när avstämning sker samt förväntad effekt.

Resultatet för året beskrivs för respektive verksamhetsmål och förbundet har gjort en bedömning för respektive mål om målet är uppnått eller inte.

Direktionen bedömer att kommunalförbundet ej uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv då 4 av 5 mål ej uppnås. För att uppnå god ekonomisk hushållning anser direktionen att 4/5 verksamhetsmål ska vara uppfyllda.

Finansiella mål

I den av direktionen fastställda budgetplan för 2023-2025 finns finansiella mål för Ekonomiskt resultat.

Nedan framgår direktionens bedömning av måluppfyllelsen

- **Ekonomi i balans:** VBU ska ha en ekonomi i balans och hushålla med de medel som finns inom den tilldelade budgetramen från medlemskommunerna. – Utfall Den totala nettokostnaden för verksamhetsåret blev 281,0 mkr, vilket är 6,1 mkr högre än budget.
- **Egenfinansierade investeringar:** Alla investeringar ska vara egenfinansierade och avskrivningskostnader tas inom beviljad budget. - Utfall Under året har förbundet genomfört investeringar för 1,4 mkr, vilket har finansierats av den löpande verksamheten. Avskrivningskostnader motsvarar 1,8 mkr och har tagits inom budget.

Direktionens bedömning är att kommunalförbundet ej uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv då 1 av 2 mål ej uppnås. För att uppnå god ekonomisk hushållning anser direktionen att båda målen ska vara uppfyllda.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Västerbergslagens utbildningsförbund org.nr 222000-0802

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerbergslagens utbildningsförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-03-25

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Västerbergslagens utbildningsförbund för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, förutom de möjliga effekterna av det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen har vi inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende ställningstagandet som presenteras som en upplysning i årsredovisningen. Till följd av detta har vi inte kunnat avgöra om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3-31. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter. Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att

upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt

noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Borlänge 2024-03-25

KPMG AB

Adam Eriksson Levd

Auktoriserad revisor/sakkunnigt biträde