

Revisionen
Västerbergslagens utbildningsförbund

Till
Förbundsdirektionen
Västerbergslagens utbildningsförbund
Box 114
771 23 Ludvika

Kommunfullmäktiges presidium, Ludvika
kommun

771 82 Ludvika

Kommunfullmäktiges presidium,
Smedjebackens kommun

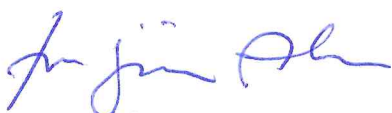
777 81 Smedjebacken

2023-10-17

Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

På uppdrag av Västerbergslagens utbildningsförbunds revisorer har KPMG genomfört en granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2023.

Revisionen önskar att direktionen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 15 januari 2023.



Torbjörn Åker



Hans Danielsson



Britt-Marie Södarv

Till Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

Utlåtande avseende delårsrapport 2023-08-31

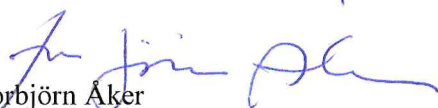
Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2023-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 5,9 mkr vilket är 17,1 mkr lägre än förra året. Prognosen som lämnats i delårsrapporten visar att förbundet kommer att redovisa ett resultat för år 2023 med -9,0 mkr. Resultatet understiger budget med -9,0 mkr.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Förbundet gör bedömningen att fyra verksamhetsmål kommer att uppfyllas och ett verksamhetsmål inte kommer att delvis uppfyllas. Gällande prognosen för 2023 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

Förtroendevalda revisorer i Västerbergslagens utbildningsförbund


Torbjörn Åker


Hans Danielsson


Britt-Marie Södarv



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Västerbergslagens utbildningscentrum

Org. nr 222000-0802

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Västerbergslagens utbildningscentrum för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt 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 vårt uttalande

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Borlänge

2023-10-17

KPMG AB

Adam Eriksson Levdr

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2023-08-31

Granskningsrapport

Västerbergslagens Utbildningsförbund

—
KPMG AB

2023-10-17

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat
- Balans och resultaträkning
- Drift och investeringsredovisning



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att förbundet ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

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

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Västerbergslagens utbildnings förbund har i Delårsrapporten antagit 5 verksamhetsmål och 2 finansiella mål.

Finansiella mål

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

Nedan framgår direktionens bedömning av måluppfyllelsen

Målbeskrivning	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
VBU ska ha en ekonomi i balans och hushålla med de medel som finns inom den tilldelade budgetramen från ägarkommunerna.	VBU redovisar ett positivt resultat om 5,9 mkr för perioden och årsprognosen visar -9,0 mkr jämfört med budget med ett prognostiserat utfall om -9,0 mkr. Målet bedöms vara uppnått i delårsbokslutet och bedöms uppnås för helåret enligt prognosen.
Alla investeringar ska vara egenfinansierade och avskrivningskostnader tas inom beviljad budget.	Investeringsramen fastställdes av direktionen till 5,6 mkr. Inom ramen har arbetsutskottet beviljat enskilda investeringar med 3,2 mkr. Av dessa föreslogs 2,5 mkr i första hand finansieras via operationell leasing. Under året har VBU investerat för 0,7 mkr som finansierats från den löpande verksamheten. Avskrivningskostnader för perioden uppgick till 1,1 mkr och har finansierats inom budget. Målet bedöms vara uppnått i delårsbokslutet och bedöms uppnås även för helåret.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten har förbundet följt upp 3 mål som utgör särskilda politiska uppdrag enligt skolplanen.

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

För varje mål lämnas en prognos för helåret och förbundet gör bedömningen att 4 mål kommer att uppfyllas och 1 mål bedöms inte bli uppnått. Det finns målvärden som anger när man uppnår ett mål eller inte.

Förbundet gör bedömningen att 4 verksamhetsmål kommer att uppfyllas och 1 verksamhetsmål kommer inte att uppfyllas. Gällande prognosen för 2023 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort. Då vi inte har någon annan data att gå på än den som redovisas i delårsrapporten.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är till stor del förenligt med det av direktionen fastställda i budget verksamhetsmässiga målen då fyra av fem mål uppnås. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Då vi inte har någon annan data att gå på än den som redovisas i delårsrapporten.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar ett balanskravsresultat i förvaltningsberättelsen som uppgår till 5,3 mkr i delårsbokslutet. Förbundet gör bedömningen att balanskravet inte kommer att uppnås för 2023 då man kommer att redovisa ett resultat enligt prognosen på -9,0 mkr och en justering för realisationsvinster med -0,6 mkr. Balanskravsresultatet uppgår efter justering i prognosen till -9,6 mkr.

Vilket därmed innebär att prognostiserat resultat ger ett negativt balanskravsresultat om -9,6 mkr detta kommer att regleras genom slutreglering av medlemsbidrag enligt Förbundsordningen §10. Vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås för året.

Resultaträkningen

Årets resultat uppgår till 5,9 mkr att jämföra med förra årets resultat om 23,0 mkr, vilket är en minskning med ca 17,1 mkr jämfört med förra året. Prognosen visar på ett resultat om -9,0 mkr att jämföra med budgeterat resultat om 0 mkr.

Anledningen till det minskade resultatet jämfört med förra året är bland annat på grund av lägre statsbidrag för vuxenutbildningar då driftbidrag minskat med ca 6,1 mkr jämfört med förra året.

Verksamhetens kostnader har ökat med 24,6 mkr jämfört med förra året bland annat till följd av ökade kostnader för köp av gymnasieutbildningar från andra kommuner och ökade lokalhyror. Den största kostnadsökningen är kopplat till ökade pensionskostnader vilket gäller för hela kommunsektorn.

Medlemsbidragen har inte ökat i samma takt som kostnaderna.

Enligt den ekonomiska analysen har förbundet förbrukat ca 63 % av den totala budgeten till delårsbokslutet samtidigt som medlemsbidragen motsvarar 67 % av årets budget. Eftersom verksamheten bedrivs terminsvis och att det inte finns någon skolverksamhet under ca 2 månader samt att merparten av de anställda har semester under sommarperioden blir det en avvikelse mellan erhållna medlemsbidrag och kostnaderna.

Balansräkningen

I balansräkningen minskar materiella anläggningstillgångar då årets investeringar är lägre än periodens avskrivningar. Kundfordringarna minskar jämfört med bokslutet och förutbetalda kostnader ökar på grund av cykliska effekter. Likvida medel minskar på grund av ett lägre resultat och beroende på vart in och utbetalningar ligger. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med årsbokslutet och påverkas av att ny intjänad pension överstiger utbetalda pensioner och ökade pensioner i kommunsektorn. Kortfristiga skulder minskar jämfört med årsbokslutet för upplupna personalkostnader som normalt är lägre i delårsbokslutet samt för förutbetalda intäkter.

Ansvarsförbindelser för pensioner har i år ökat något jämfört med föregående år.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Av driftredovisningen framgår att nettokostnaderna för perioden uppgår till -174,5 mkr.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 5,6 mkr. Vid delåret har förbundet investerat 0,7 mnkr, vilket visar på att förbundet har ca 4,9 mkr kvar att utnyttja. Beviljade investeringar om 2,5 mkr kommer att nyttjas genom operationell leasing.

Enligt vår bedömning så uppfyller drift och investeringsredovisningen de krav som preciseras i RKR R 14.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål efter justering av medlemsbidrag och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2023-10-17

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor



© 2023 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.



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.

© 2023 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