



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Västerbergslagens Utbildningsförbund

1 april 2022

Innehåll

Sammanfattning	4
Inledning	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	7
— 1.2 Revisionskriterier	7
— 1.3 Metod	8
— 1.4 Avgränsningar	9
— 1.5 Ansvarig nämnd	10
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	12
— 2.2 Redovisningsprinciper	13
— 2.3 Balanskrav	14
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	15
— 2.5 Resultaträkning	17
— 2.6 Balansräkning	18
— 2.7 Kassaflödesanalys	19
— 2.8 Driftredovisning	19
— 2.9 Investeringsredovisning	20



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerbergslagens Utbildningsförbund har KPMG granskat kommunalförbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunalförbundet redovisar ett nollresultat efter justering av medlemsbidraget. Årets utfall är 4,3 mnkr högre än budget vilket innebär att kommunerna enligt tilldelad budget för verksamhetsåret 2021 återfår 4,3 mnkr. Avvikelsen jämfört med budget beror till övervägande del på både ökade intäkter och lägre kostnader.

Balanskrav

Årets balanskravsresultat uppgår till 3,4 mnkr.

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Sammanfattning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionens beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet har fastställt inriktningsmål för 2021 som brutits ner till mål som består av verksamhetsperspektiv och finansiellt perspektiv.

I vår granskning av direktionens fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnåtts. Vi rekommenderar direktionen att göra en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning hur väl man uppnått god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då bägge målen uppnåtts.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som ett av tre målen inte bedöms vara uppnått under året.

Falun 2022-04-01

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Västerbergslagens Utbildningsförbunds revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- direktionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Inledning - fortsättning

1.3 Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 4-31 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av respektive medlemskommuns kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.



2 Resultat av granskningen

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi noterar att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper i årsredovisningen är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunalförbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunalförbundet redovisar överskott för året som uppgår till 4,3 mnkr före återbetalning till medlemskommunerna, årets realisationsvinster uppgår till 0,9 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 3,4 mnkr.

Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunalförbunden ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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

Kommunalförbundet har fastställt inriktningsmål för 2021 som brutits ner till mål som består av verksamhetsperspektiv och finansiellt perspektiv.

I vår granskning av direktionens fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnåtts. Vi rekommenderar direktionen att göra en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning hur väl man uppnått god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

Målb beskrivning	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 4,3 mkr och uppfyller därmed det lagstadgade balanskravet på att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Målet bedöms vara uppnått.
Alla investeringar ska vara egenfinansierade och avskrivningskostnader tas inom beviljad budget.	Direktionen fastställde investeringsramen till 2,9 mkr och AU beviljade enskilda investeringar inom ramen med motsvarande belopp. Inköp av investeringar uppgick vid årets slut till 2,5 mkr, varav 0,9 mkr avsåg förvärv av fordon genom finansiell leasing. Årets försäljning av anläggningstillgångar uppgick till 0,9 mkr. Investeringarna har finansierats av den löpande verksamheten med undantag för de finansiella leasingobjekten. Kostnaden för avskrivningar uppgick till 1,6 mkr och har finansierats inom budget. Målet bedöms vara uppnått.

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då bägge målen uppnåtts.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

I årsredovisningen har förbundet följt upp tre mål som utgör särskilda politiska uppdrag enligt skolplanen 2021-2025.

- Säkerställa att verksamheten vilar på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet.
- Säkerställa att elever i behov av särskilt stöd erhåller det.
- Arbeta med ständiga förbättringar som kommer eleverna tillgodo exempelvis i organisationen, pedagogiken eller arbetsmiljön.

I skolplanen finns inga målvärden fastställda som visar när man uppnår ett mål eller inte. I skolplanen finns uppdrag kopplade till respektive verksamhetsmål.

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.

Det saknas en sammanfattande bedömning av alla verksamhetsmål gemensamt från direktionen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen efter som ett av tre målen inte bedöms vara uppnått under året.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

Belopp i Mkr	2021-12-31	Budget 2021	2020-12-31	Prognos 2021
Verksamhetens nettokostnader	-248,9	-253,2	-239,6	-252,4
Förändring i %, jmf med fg år	3,9%	5,7%	2%	5,3%
Medlemsbidrag	249,5	259,3	240,3	253,9
Förändring i %, jmf med fg år	3,8%	5,7%	2%	5,7%
Finansnetto	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7
Årets resultat	0,0	0	0,0	0,8
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	99,8%	99,7%	-99,7%	99,4%

Årets resultat uppgår till 4,3 mkr före justering av medlemsbidragen.

Verksamhetens intäkter har i jämförelse med föregående år ökat med 2,0 mkr medan kostnaderna har ökat med ca 10,5 mnkr.

Ökningen av intäkter avser främst interkommunala intäkter och realisationsvinst på anläggningstillgångar, olika bidrag har minskat under året.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till diverse övriga kostnader och köp av utbildning. I övrigt är det mindre förändringar mellan åren.

I jämförelse med budget har intäkterna ökat med 3,1 mnkr. Kostnaderna understiger budget med 1,1 mnkr inklusive avskrivningar.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

Belopp i Mkr	2021-12-31	2020-12-31
Balansomslutning	71 687,0	66 339,0
Redovisat eget kapital	1 261,0	1 261,0
Ansvarsförbindelse	35 977,0	37 002,0
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse	-34 716,0	-35 741,0
Redovisad soliditet	1,8%	1,9%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	-48,4%	-53,9%
Anläggningstillgångar	5 151,0	4 265,0
Omsättningstillgångar	66 536,0	62 074,0
Avsättningar	24 832,0	24 812,0
Långfristiga skulder	953,0	215,0
Kortfristiga skulder	44 641,0	40 266,0
Balanslikviditet	149%	154%

Balansomslutningen har ökat med 5,3 mnkr.

Omslutningen påverkas av ökade investeringar under året med ca 2,5 mnkr och årets avskrivningar uppgår till ca 1,6 mnkr.

Kortfristiga fordringar har ökat med 4,5 mnkr och beror främst på att fordran på Ludvika kommun koncernkonto ökat med 3,8 mnkr och fordringar på staten ökat med 2,9 mnkr samtidigt som kundfordringarna minskar med 3,4 mnkr.

Avsättning för pensioner är beloppsmässigt oförändrat mot förra året och intjänade pensioner samt uppräknings mot svarar under året utbetalda pensioner.

Långfristiga skulder har ökat genom tecknande av nya leasingavtal.

Leverantörsskulderna har i år ökat med 1,3 mnkr, skulder som avser personal har ökat 1,2 mnkr och förutbetalda intäkter och upplupna kostnader har ökat 2,9 mnkr.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter som inte har justerats i bokslutet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen.

Kommunalförbundets budget för investeringar under 2021 uppgår till 2,9 mnkr och årets utfall uppgår till 2,5 mnkr. Det är en avvikelse på 0,4 mnkr. Det finns inga pågående fleråriga projekt.

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



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.