



# Översiktlig granskning

-Delårsrapport per  
2021-08-31

Västerbergslagens  
utbildningsförbund



# Innehåll

|                                                                              | Sida |
|------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>1. Sammanfattning</b>                                                     |      |
| 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten                                        | 4    |
| 1.2 Underlag för revisorernas bedömning                                      | 5    |
| <b>2. Inledning</b>                                                          |      |
| 2.1 Syfte och revisionsfråga                                                 | 7    |
| 2.2 Avgränsning                                                              | 8    |
| 2.3 Revisionskriterier                                                       | 9    |
| 2.4 Ansvarig nämnd                                                           | 9    |
| 2.5 Metod                                                                    | 9    |
| <b>3. Resultat av granskningen</b>                                           |      |
| 3.1 Förvaltningsberättelse                                                   | 11   |
| 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 11   |
| 3.2.1 Finansiella mål                                                        | 12   |
| 3.2.2 Verksamhetsmål                                                         | 13   |
| 3.3 Balanskravet                                                             | 14   |
| 3.4 Resultaträkning                                                          | 15   |
| 3.5 Balansräkning                                                            | 16   |
| 3.6 Redovisningsprinciper                                                    | 17   |



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Västerbergslagens utbildningsförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Förbundets revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till 25,5 mkr, vilket är 6,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader minskat något och medlemsbidraget har ökat.
- Förbundets prognos för helåret uppgår till 0,8 mkr vilket är 0,8 mkr högre än budget.
- Förbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till 0 mkr för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen eftersom de tre målen bedöms delvis uppnås enligt prognosen. Gällande prognosen för 2021 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

Ludvika 3 november 2021

Margareta Sandberg  
Auktoriserad revisor



## 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner 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 respektive kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Utbildningsförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Utbildningsförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av respektive kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

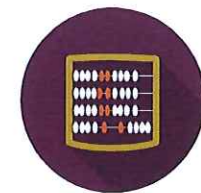
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

I den av direktionen fastställda Budgetplan 2021-2023 finns finansiella mål för Ekonomiskt resultat.

Nedan framgår kommunens 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 25,5 mkr för perioden och årsprognosen visar +0,8 mkr jämfört med budget.<br><br>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 2,9 mkr. Inom ramen har arbetsutskottet beviljat enskilda investeringar. Under året har VBU investerat för 1,2 mkr som finansierats från den löpande verksamheten. Avskrivningskostnader för perioden uppgick till 1,1 mkr och har finansierats inom budget.<br><br>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 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

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

- 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 delårsrapporten redogörs för uppdraget, nuläge, aktiviteter samt hur och när avstämning sker samt förväntad effekt.

För varje mål lämnas en prognos för helåret och förbundet gör bedömningen att samtliga tre mål bedöms vara delvis uppfyllda.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen eftersom de tre målen bedöms att delvis uppnås enligt prognosen. Gällande prognosen för 2021 kan vi inte göra någon annan bedömning än direktionen har gjort.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

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

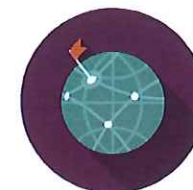
Förbundet redovisar ett balanskravsresultat i förvaltningsberättelsen som uppgår till 24,7 mkr i delårsbokslutet. Förbundet gör bedömningen att balanskravet kommer att uppnås för 2021 då man kommer att redovisa ett resultat enligt resultaträkningen med 0,8 mkr och en justering för realisationsvinster med -0,8 mkr. Balanskravsresultatet uppgår efter justering till 0 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av Resultaträkning

| <b>Belopp i Mkr</b>                                                          | <b>2021-08-31</b> | <b>2020-08-31</b> | <b>Budget 2021</b> | <b>Prognos 2021</b> | <b>2020-12-31</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Verksamhetens nettokostnader                                                 | -143,3            | -143,8            | -253,2             | -252,4              | -239,6            |
| Förändring i %, jmf med fg år                                                | -0,3              | 1,4               | 5,7                | 5,3                 | 2,0               |
| Medlemsbidrag                                                                | 169,2             | 163,4             | 253,9              | 253,9               | 240,3             |
| Förändring i %, jmf med fg år                                                | 3,5               | 5,2               | 5,7                | 5,7                 | 2,0               |
| Finansnetto                                                                  | -0,4              | -0,5              | -0,7               | -0,7                | -0,7              |
| Årets resultat                                                               | 25,5              | 19,1              | 0,0                | 0,8                 | 0,0               |
| Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag % | 84,7              | 88,0              | 99,7               | 99,4                | 99,7              |



Förbundets resultat för delåret uppgår till 25,5 mkr, vilket är 6,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader minskat något och medlemsbidraget har ökat. Enligt den ekonomiska analysen har förbundet förbrukat ca 57 % 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. I jämförelse med föregående år har driftbidragen ökat med ca 5,6 mkr och köp av utbildning har ökat ca 3,2 mkr. Personalkostnader har ökat med 1,2 mkr vilket motsvarar 1 %. Bland övriga kostnader är det främst inköp av teknisk utrustning och programlicenser för att klara distansundervisningen och arbete på distans som har ökat.

Enligt årsprognos förväntas resultatet motsvara årets budget och årets överskott om 0,8 mkr motsvarar realisationsresultat vid avyttring av inventarier. Verksamhetens intäkter bedöms öka med 0,3 mkr och verksamhetens kostnader minskar med 0,5 mkr.

Utfallet för årets investeringar i delårsbokslutet uppgår till 1,2 mkr. Årets budget för investeringar uppgår till 2,9 mkr.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

| <i>Belopp i Mkr</i>                                 | VBU               |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | <i>2021-08-31</i> | <i>2020-08-31</i> | <i>2020-12-31</i> |
| Balansomslutning                                    | 75,5              | 64,8              | 66,3              |
| Redovisat eget kapital                              | 26,8              | 20,4              | 1,3               |
| Ansvarsförbindelse pensioner                        | 36,8              | 38,0              | 37,0              |
| Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse               | -10,0             | -17,6             | -35,7             |
| <i>Redovisad soliditet</i>                          | 35%               | 31%               | 2%                |
| <i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i> | -13%              | -27%              | -54%              |
| Omsättningstillgångar                               | 71,1              | 60,6              | 62,0              |
| Kortfristiga skulder                                | 21,0              | 20,0              | 40,0              |
| <i>Balanslikviditet</i>                             | 339%              | 303%              | 155%              |



Soliditeten för perioden påverkas av det positiva resultatet i delårsbokslutet.

I balansräkningen ökar likvida medel på grund av att resultatet är positivt. Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med årsbokslutet och påverkas av att nyintjänad pension överstiger utbetalda pensioner. 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 påverkats av ändrade beräkningar för mäns livslängd (som har ökat) vilket innebär att årets skuld inte minskat i samma omfattning som tidigare.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.6 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.





**[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2021 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.