

PM avseende granskning av Delårsrapport 2014 Kunskapsförbundet Väst

Syfte

Vi har på uppdrag av revisorerna i Kunskapsförbundet Väst (KFV) granskat delårsrapporten i syfte att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen för rapportperioden och om delårsrapporten i övrigt uppfyller de krav som ställs i KRL 9 kap samt övrig normgivning/vägledning.

Vi har också översiktligt bedömt huruvida delårsrapporten innehåller en redovisning av måluppfyllelsen utifrån beslutade mål och om styrningen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Iakttagelser

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. De fel i redovisningen och brister i avstämningarna som vi uppmärksammat i vår granskning är inte väsentliga ur beloppssynpunkt och rättelser kan ske inför bokslutet 2014.

- Balanskonto 29200 Semesterlöneskuld är upptagen med samma värde som i årsbokslutet. Timlöneskulden är inte alls medtagen och periodiserad i delårsbokslut och den fanns inte heller periodiserad i föregående års bokslut. Rättelse kan ske direkt mot eget kapital till bokslut 2014 i enlighet med RKR 14:1.
- Det finns en differens 361 464 kr för avskrivningar på konto 12290 och 12390 Avskrivningar jämfört med anläggningsregistret. Differensen finns angiven på specifikation och utredning pågår om vad den beror på. På grund av detta fel är också anläggningstillgångar (not 7) upptaget med 361 464 kr för högt belopp.
- Balanskonto 22100 Avsättningar förmedlade pensioner med saldo 1 956 000 kr är baserad på en femårsprognos från KPA som är uttagen i samband med årsbokslutet år 2013. Baserad på denna prognos så har det sedan skett en periodisering utifrån angivet utgående värde för december år 2014. Balanskonto 29600 Upplupna pensionskostnader med saldo 6 275 000 kr har periodiserats utifrån samma underlag från KPA dvs med 5 årsprognos uttagen i december år 2013.
- Balanskonto 25000 Leverantörskulder med saldo 3 564 500 kr har en differens som man inte har kunnat spåra till ett exakt belopp men problematiken är angiven på specifikation.

Utredning har gjorts med systemleverantör men något lösning har man inte kunnat finna här. En fortsatt utredning skall göras och nya rutiner för löpande avstämning skall införas för att man skall kunna finna en lösning på differensproblemet.

Avsnitt redovisningsprinciper kan revideras och behöver bara innehålla information där KfV inte följer lag eller rekommendation (god redovisningssed) samt information om hur redovisningen är uppställd/redovisad, där val får göras.

Vi har inte granskat förbundets internbudget men ser risker för "fel" eftersom budgeterade belopp för de olika verksamheterna i driftredovisningen har ändrats mellan aprilrapporten och delårsrapporten, vilket också försvårar jämförelse och analys av åtgärder och budgetavvikelser.

Vi ifrågasätter lämpligheten av och om det är formellt korrekt utifrån kommunallagen att direktionen beslutat underbalansera budgeten för 2014 med hänvisning till ägarsamrådets medgivande om ett underskott med 10 mkr. Respektive medlems fullmäktige och direktionen borde istället beslutat om en utökad budgetram med motsvarande belopp. Vi har också observerat att § 2 i gällande reglemente för direktionen och § 11 i förbundsordningen är otydliga och delvis motstridiga i bl a denna fråga. Dessa oklarheter kommer också att försvåra för revisorerna att bedöma och uttala sig om ansvarsfrågan i kommande revisionsberättelse.

Delårsrapporten innehåller en uppföljning och rapportering av både verksamhetsmål och finansiella mål (god ekonomisk hushållning) som är förenlig med Mål och resursplan för 2014. Dessa uppgifter saknades i föregående års delårsrapport. Men rapporteringen är övergripande och något otydlig. Vi kan inte ifrågasätta beslutade mål och måltal, men vi rekommenderar förbundet att varje år göra en sk sambandsanalys i syfte att bedöma om och hur valda måltal mäter måluppfyllnad och ger svar på insatsernas effekter.

Utöver tidigare genomförda minskningarna av lärarpersonalvolymen har direktionen i förbundets Mål och resursplan för 2014 beslutat att ytterligare besparingar och rationaliseringar skall genomföras på 14,6 mkr varav 5 mkr på gymnasieverksamhetens organisation. Vi anser att delårsrapporten inte ger en bra bild över hur detta beslut fullföljts.

Delårsrapporten anger att en ny rektorsorganisation kommer utredas under hösten. Men av protokoll från direktionens möte den 2014-09-23 § 73 framgår det att den minskade (tillfälliga) rektorsorganisationen minskat kostnaderna med 4 mkr för 2014.

Huruvida förbundet fick en för liten medelsinsats i förhållande till den verksamhet de övertog eller om direktionen inte i tid har beslutat om anpassning av verksamhetens omfattning och kostnader kan vi inte bedöma.

Delårsrapporten beskriver visserligen kortfattat att det gjorts översyner av lokalbehov och att utbudet av linjer har minskat. Men förbundet prognostiserar ändå ett underskott med - 25,9 mkr vilket delvis förklaras av en stor volymökning av gymnasiets språkintröskning som går med 6 mkr i underskott.

Vidare framgår av samma protokoll att direktionen planerar för en ekonomisk balans till 2016 med bibehållen kvalitet. Huruvida detta beslut är förankrat hos ägarna är för oss oklart. I vart fall finns inga beslut om extra medlemsinsatser eller tilläggsanslag från medlemmarna/ägarna.

Förbundet har upprätta styrdokument och kontrollplan för 2014 vilket saknades 2013.



Bedömning och slutats

Men hänsyn till ovannämnda osäkerheter och brister bedömer vi;

- att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- att delårsrapporten innehåller en bristande redovisning av måluppfyllelsen utifrån beslutade uppdrag, mål och resurser.
- att delårsrapporten inte fullt ut uppfyller syftet att ge direktionen och medlemmarna möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.

2014-11-06

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Håkan Olsson', is written over the printed name.

Håkan Olsson

PwC, Kommunal sektor