

2013 -10- 07

Dnr: 2013/345

Revisorerna  
Kunskapsförbundet Väst

Till förbundsmedlemmarnas fullmäktige  
Direktionen för Kunskapsförbundet Väst

### **Utlåtande avseende delårsrapport per 31 augusti 2013**

Vi har i enlighet med kommunallagen och god revisionssed översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2013 för Kunskapsförbundet Väst (KfV). En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till granskning av en årsredovisning. Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är rättvisande och är förenligt med de beslutade målen i verksamhetsplan och handlingsprogram för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vi skall även bedöma om det är troligt att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut och om styrningen är tillräcklig. Vi bifogar revisionsrapporten från PwC som på vårt uppdrag granskat delårsrapporten per 31 augusti 2013.

Med utgångspunkt från vår samlade granskning hittills har vi gjort nedanstående bedömningar:

#### ***Räkenskaperna***

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättad enligt god redovisningssed. I bifogad pm från PwC redogörs för förekommande brister.

#### ***Avstämning av finansiella mål***

Vi bedömer att det finansiella resultatet med prognos inte är förenligt med beslutad budget och verksamhetsplan.

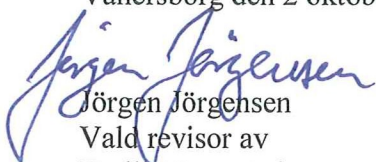
#### ***Avstämning av verksamhetsmål***

Delårsrapporten och förvaltningsberättelsen innehåller inte någon uppföljning och rapportering av de mål som direktionen beslutat om eller andra viktiga beskrivningar över verksamhetens effektivitet, kvalitet och attraktivitet (de 3 fokusområden som direktionen identifierat som viktiga för att nå målen).

***Styrning***

Vår samlade bedömning är 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.

Vänersborg den 2 oktober 2013

  
Jörgen Jörgensen  
Vald revisor av  
Trollhättans stad

  
Benny Jonasson  
Vald revisor av  
Vänersborgs kommun

## ***PM avseende granskning av Delårsrapport 2013 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 måloppfyllelsen utifrån beslutade mål och om styrningen är tillräcklig.

Vår granskning och bedömning är inte heltäckande utan är mer analytisk och översiktlig utifrån en väsentlighets- och riskbedömning av olika revisionsfrågor enligt vägledning från SKYREV samt våra granskningsprogram som omfattar områdena i förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalysen.

### **Bakgrund och riskbedömning**

KSV är nybildat 2013 och det finns därför ingen tidigare erfarenhet eller riskbild av förbundet och dess verksamhet.

Däremot har vi goda erfarenheter och kunskap om redovisning och rutiner, liksom om styrning och uppföljning, då verksamheterna tidigare utfördes av medlemmarna i respektive kommun/stad. Men när medlemmarna nu genomfört en sammanslagning av verksamheterna i en ny gemensam organisation uppstår nya brister och risker i organisationen, system och rutiner. Dessa skillnader är viktiga att förstå vid bedömning av riskbilden 2013 i det nybildade KFV. Därtill är det väl känt att den nya organisationen haft kort tid på sig att starta upp den nya administrationen.

Vår riskanalys, som översiktligt och i första hand är inriktad mot de rutiner och underlag som ligger till grund för upprättad delårsrapport, visar att flera rutiner inte fungerar tillfredställande. Men vi kan förstå varför.

Huvuddelen av kansliets personal kommer från Vänersborgs kommun, men ekonomisystem med löner, fakturering och fakturahantering m fl försystem kommer från Trollhättan stad. Kunskapen om dessa system hos ekonomerna på kansliet har varit begränsad. Därtill har KFV nyanställd personal med begränsad erfarenhet. KFV uppger att de bemöts mycket positivt och kunnigt av personalen från Trollhättans stad utifrån avtal om stöd och hjälp, men man behöver än mer hjälp och tid inläring och implementering.

En annan organisatorisk skillnad var att Trollhättan stad hade en mer decentraliserat organisation med mer administrativ personal och ekonomer på rektorsområdena. Detta medför att vissa uppgifter i dag utförs på olika ställen (kansliet eller administrationen) beroende på om det berör verksamheterna i Vänersborg eller i Trollhättan.

Denna uppdelning av personal i ett kansli och en administration underlättar inte införandet av enhetliga, säkra och effektiva rutiner. Detta gäller inte bara ekonomirutiner, utan i lika hög grad administrativa rutiner såsom ärendehantering och diariesystem.

Utifrån en översiktlig riskbedömning ser vi alltså många brister och problem. Men vi ser också en medvetenhet och förståelse till förekommande brister i system och/eller rutiner (hur man arbetar i systemen) och förmåga att "jobba i kapp" och lösa problem. Men, KFV behöver mer tid, mer systemstöd av Trollhättan stad samt en ny eller utvecklad organisation (administrationen och kansliet).

## Iakttagelser

Vi har identifierat flera system, rutiner och processer, såsom fakturahantering, fakturering, redovisning av mervärdesskatt, pensionsredovisning m fl som inte fullt ut är effektiva eller säkra. Det kan gälla system (kodning) för redovisning av fakturor som medför fel i momsredovisningen. Det kan också yttra sig genom att det finns differenser mellan förbundet redovisning/delårsrapport och de uppgifter som förssystem eller egen avstämning visar.

Dessa differenser är dock delvis identifierade och relativt väl avgränsade samt ur revisionssynpunkt inte av väsentlig storlek. Vi bedömer att KFV har goda möjligheter att klara ut dessa differenser till årsredovisningen.

- Det finns en råbalansdifferens på 157 tkr dvs skillnad mellan summan av debet och kredit. Denna differens kan orsakas av sk enbenta transaktioner eller att ekonomirapporten är felkonstruerad och inte innefattar alla konton. Det finns också en misstanke om att differensen kommer ur löneredovisningen, som sköts av Trollhättans stad. Utredning pågår.
- Kundfordringar har en differens på 74 tkr mellan redovisning och restlängd kundfordringar.
- Leverantörsskulder har en differens på 179 kr mellan redovisning och restlängd/leverantörsreskontra. IT systemets leverantör är informerad och konsultstöd/utredning är beställd.
- Det saknas underlag som specificerar och verifierar 69 tkr fordringar på anställda. Felkällan är känd och rättelser sker snart.
- Upplupna räntekostnader är inte periodiserade.
- KFV rekommenderas beställa ett underlag från KPA som både beräknar (verifierar) innevarande pensionsskuld och gör beräkningar för de kommande årens utveckling.
- KSV bör införa motpartskontering för att kunna särskilja dels interna mellanhavanden (köp/sälj) för eliminering av interna transaktioner dels kunna lämna uppgifter till medlemmarna om köp och sälj dem emellan.
- Alla specifikationer är inte signerade av kontoansvarig

- Avsnitt redovisningsprinciper bör kompletteras med information där KfV inte följer lag eller rekommendation (god redovisningsed) samt information om hur redovisningen är uppställd/redovisad där val får göras. Det gäller t ex avskrivningstider för olika tillgångar)

Delårsrapporten skall innehålla en uppföljning och rapportering som visar att direktionen har god kontroll av verksamheten ur både ett ekonomisk och verksamhetsmässigt perspektiv (gd ekonomisk hushållning). Dessa uppgifter saknas i Delårsrapporten.

Det saknas också viktiga beslut och processer såsom en tydlig internbudget kopplad till olika verksamheter och ansvar, nedbryten målkedja, uppföljning och rapportering av måluppfyllelse, systematisk modell för intern kontroll.

Förbundet prognostiserar ett underskott med 19,8 mkr. Huruvida förbundet fick en för liten medelsinsats i förhållande till den verksamhets de övertog eller om direktionen inte i tid har beslutat om anpassning av verksamhetens omfattning och kostnader kan vi inte bedöma. Men Delårsrapporten redogör för flera aktiviteter och åtgärder i syfte att på sikt nå en ekonomisk balans med bibehållen kvalitet. Områden som pekas ut är

- Organisationsöversyn och effektivare rutiner
- Lokalytor och disposition
- Minskad personalvolym och vakansprövning
- Översyn av programutbud totalt och fördelning/placering på skolenheter
- Begränsningar i inköp

Förbundet har inte upprättat styrdokument och kontrollplan eller utfört någon intern kontroll hittills för 2013.

## **Bedömning och slutats**

Men hänsyn ovan nämnda osäkerheter och brister bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Däremot brister Delårsrapporten och förvaltningsberättelsen som inte innehåller någon uppföljning och rapportering av de mål som direktionen beslutat om eller andra viktiga beskrivningar över verksamhetens effektivitet, kvalitet och attraktivitet (de 3 fokusområden som direktionen identifierat som viktiga för att nå målen).

Förbundets prognos för hela 2013 är ett underskott med 19,8 mkr.

Vi bedömer därför 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.



Vi rekommenderar också direktionen att snarast införa regler och system för en systematisk intern kontroll, vilket saknas idag.

2013-09-30

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Håkan Olsson', written over a horizontal line.

Håkan Olsson

PwC, Kommunal sektor