ÅRSREDOVISNING

2020

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Inledning

Året som gått	4
Ordförande har ordet	5
Förbundschefen har ordet	6

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	8
Den kommunala koncernen	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
Balanskravsresultat	23
Väsentliga personalförhållanden	24
Förväntad utveckling	26

Finansiella rapporter

Resultaträkning	29
Kassaflödesanalys	30
Balansräkning	31
Noter och tilläggsupplysningar	32
Driftredovisning	36
Investeringsredovisning	37

Revisionsberättelse

Revisionsberättelse för år 2020	39

Fotograf: Wizworks/VBU

www.vbu.se

ÅRET SOM GÅTT

Årets resultat

Resultat blev +4,9 mkr (fg år +3,4 mkr). Pandemin har medfört lägre kostnader på vissa områden, främst gäller det skolmåltider, där kostnaderna blev 1,7 mkr lägre än budgeterat. Inom yrkesvux blev intäkterna högre än budget då staten slopade kravet på medfinansiering för 2020, vilket resulterade i ett budgetöverskott på 3,1 mkr för verksamheterna inom yrkesvux.

Investeringar

Årets genomförda investeringar uppgick till 1,5 mkr (fg år 1,3 mkr), varav överflytten av Kulturskolans materiella anläggningstillgångar från ägarkommunerna stod för den största delen.

Antal studerande

VBU har i genomsnitt haft 2 912 studerande under året, varav 947 studerade på gymnasiet, 891 på kulturskolan, 1 014 inom vuxenutbildningarna och fyra på gymnasiesärskolan.

KAA (kommunalt aktivitetsansvar)

Inom KAA har 181 ungdomar varit aktiva under året, varav 132 ungdomar är folkbokförda i Ludvika kommun och 49 ungdomar i Smedjebackens kommun.

Måluppfyllelse

VBU har fyra mål; två finansiella och två verksamhetsmål. De finansiella målen och ett av verksamhetsmålen är uppfyllda för 2020.

Antal anställda

Vid årsskiftet arbetade 250 personer på VBU, varav 55 % var kvinnor och 45 % var män. Medelåldern bland tillsvidareanställda är 48,9 år.

Sjukfrånvaron

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med förra året och var för helåret 2,4 % i förhållande till total arbetstid. En del av förklaring till den låga sjukfrånvaron är att personalen har arbetat hemifrån även vid mindre symptom.

Projekt Nyanländas lärande

VBU har tecknat ett samverkansavtal med Skolverket gällande uppdraget "Nyanländas lärande" som löper under åren 2019-2021. Projektet har resulterat i att två lärlingsutbildningar startat inom vuxenbildningen. Det har skett ett fortsatt kollegialt arbete med språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt över hela förbundet. I bakgrunden har det även arbetats med övergångar mellan olika skolformer för att på bästa sätt kunna planera undervisningen för eleverna. Likaså sker det ett arbete kring studiehandledning för att få till fungerande rutiner där flerspråkiga elever erbjuds stöd och hjälp via sitt förstaspråk.

ORDFÖRANDE HAR ORDET

Jag skulle kunna säga att 2020 var ett ruskigt år och jag skulle också kunna säga att 2020 har varit ett år som ingen av oss kommer att glömma på grund av den pandemi som landet och världen drabbades av. Där skulle jag kunna avsluta med ett konstaterande. Men trots detta ruskiga, osäkra och oförglömliga så väljer jag att säga att 2020 har varit ett år som vi inom VBU kommer att kunna minnas med stolthet.

Det gäller kanske framför allt alla elever och personal som tvingades ställa om hela skolarbetet från en dag till en annan. Det är stora och snabba beslut som fattats av skolans ledning och något som jag som ordförande inte hade kunnat förutspå för drygt ett år sedan. Under stora delar av året har lektionssalar stått tomma, utan elever i lokalerna för varken arbete, studier, raster, fika eller luncher. Inte ens den traditionella studentavslutningen kunde genomföras under sommaren 2020, vilket innebar att studenten gjordes annorlunda. Mycket av det som är VBU har helt enkelt fått ställas in eller förändrats under stora delar av året.

Och ändå, när vi summerar året kan vi åter konstatera att eleverna på våra skolor har nått fantastiska resultat. Det är en hjälteinsats av alla elever som tagit ansvar, som har fortsatt studera trots att man inte kunnat gå till skolan och trots att undervisningen ställts om.

Självklart hade det inte varit möjligt utan personalens insatser. Lärare och annan personal har visat vilka resurser vi har när det verkligen gäller. Vi har hållit fast vid det som är viktigt, att se varje elev och skapa förutsättningar för varje elevs utveckling.

Somligt har förstås fått stå tillbaka, också för direktionen och för mig som ordförande. Mycket arbete har dock genomförts som till exempel att direktionen reviderat och beslutat om en ny skolplan för de kommande fyra åren. Direktionen har också beslutat om en arbetsordning, ett förtydligande av beslutsordning och roller.

Utvecklingsarbete med bland annat flera yrkesspår har försenats och förändrats liksom projektet för Nyanländas lärande. Åtgärder för att minska kön till SFI och att ingå i äldreomsorgslyftet är exempel på utvecklingsarbete som har startat och genomförts. Jag ser fram emot att VBU kommer att kunna utvecklas ännu mer under åren som kommer.

Den traditionella avtackningen av VBU:s veteraner har inte kunnat genomföras som vanligt och när direktionens vice ordförande, Håkan Svensson, efter många år, lämnade sitt politiska uppdrag kunde vi inte avtacka honom på det sätt vi egentligen önskat.

Att vi, trots allt, kan minnas 2020 med stolthet beror framför allt på det ansvar som alla, inte minst eleverna, visat i en svår tid. Jag riktar ett stort tack till er alla för verksamhetsåret 2020.

Yvonne Persson, förbundsordförande

FÖRBUNDSCHEFEN HAR ORDET

Eleverna med erfarenheter från läsåret 2020/2021 har något som ingen annan elev kan jämföra sig med. Hela situationen med pandemin är en förfärlig tid och samtidigt en tid som tvingar oss alla att anpassa oss och lära oss nya saker, beteenden, ansvarstagande och mod.

Eleverna från detta läsår kan reflektera över hur man plötsligt behöver ta ett betydligt större eget ansvar för sin situation både i skolan men också i samhället i stort. Överraskande står ministrar i teven på extra insatta pressträffar och adresserar eleverna på gymnasiet och vuxenutbildningen. Man säger att nu är det er tur att ta ansvar, visa mod och följa Folkhälsomyndighetens nya riktlinjer.

Denna nya tillvaro med instruktioner från många olika håll om hur ni bör agera, vara med kamrater, studera, förhålla er till andra på skolan och hemma har ni till stora delar kunnat hantera på ett utmärkt sätt, precis som ministrar, tjänstemän, rektorer och lärare vill att ni ska göra. Vi vill det för er egen skull. Vi vill motverka smittspridning och vi vill att ni ska få den utbildning som ni har rätt till.

Medarbetarna inom vår organisation har under 2020 varit under stor press och stress av ett okänt virus. Det är en ovan pedagogisk vardag. Förhållandet till viruset och hur vi bör agera får vi inspel på från experter på området via myndigheter. Ni har gjort det bästa ni har haft förutsättningar för att göra utifrån det. Ingen kan kräva mer och ni har lagt om undervisningen flera gånger för att parera nya riktlinjer för elevernas bästa.

Arbetet fortsätter med vår viktiga samhällsbärande verksamhet. Tillsammans är vi ett starkt lag på VBU.

Mikael Fältsjö, förbundschef

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

VBU:s verksamhet finansieras i huvudsak via medlemsbidrag från förbundets medlemmar. Från 2019 ingår Västerbergslagens kulturskola i VBU:s organisation. Kulturskolans verksamhet finansieras genom ett av förbundsmedlemmarna dedikerat medlemsbidrag. Jämförelser mellan åren försvåras då detta bidrag tillkommer från 2019, vilket också gäller för personalkostnader och antal årsarbetare.

Statsbidrag och övriga bidrag varierar mellan åren. Detta är i huvudsak bidrag från Skolverket för vuxenutbildningar inom Komvux och Yh och beror på antalet utbildningar och utbildningsplatser. Storleken på specifika bidrag kan också variera mellan åren, exempelvis vad gäller yrkesutbildning för vuxna som dubblades under 2020 på grund av pandemin. Det bidrag som varierat mest under perioden är ersättning från Migrationsverket, för utbildning av asylsökande elever på gymnasiet, som minskat med 10 mkr mellan 2016 och 2020 på grund av att antalet bidragsberättigade elever minskat sedan 2017. Detta är också förklaringen till det sjunkande elevantalet på gymnasiet.

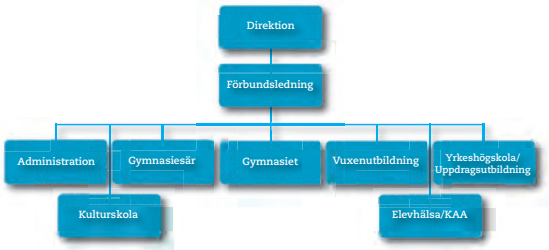
VBU:s resultat före reglering av medlemsbidraget har visat överskott samtliga år i tabellen.

	2020	2019	2018	2017	2016
Ekonomi (mkr)					
Medlemsbidrag	245,1	239,1	225,4	215,3	203,8
Statsbidrag och övriga bidrag	22,4	17,2	23,4	31,2	25,8
Investeringar	1,5	1,3	1,3	3,1	2,4
Långfristig låneskuld	0,2	0,3	1,0	1,5	1,6
Årets resultat före medlemsregleringar	4,8	3,4	6,5	1,6	11,7
Personal					
Personalkostnad (mkr)	150,2	148,1	137,9	134,5	119,2
Antal årsarbetare	241	249	233	232	223
Andel behöriga lärare i %	86	86	86	87	86
Totala sjukfrånvaro i %	2,4	2,7	3,1	3,7	4,9
Antal studerande inom VBU					
Gymnasiet	947	1 000	1 030	1 060	1 061
Gymnasiesär	4	5	5	7	9
Vuxenutbildning	1 014	1 098	1 031	1 057	883
Yrkeshögskola	56	54	66	66	72
Kulturskola	891	916			
Antal studerande utanför VBU					
Gymnasieelever	329	318	313	311	314
Gymnasiesärelever	12	12	12	12	12

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Ludvika kommun

Smedjebackens kommun



Om kommunalförbundet
VBU, Västerberslagens utbildningsförbund bildades 1994 och är landets äldsta kommunala utbildningsförbund som organiserar gymnasieskola. VBU har två medlemmar tillika ägare av förbundet, fördelning Ludvika kommun 75% och Smedjebackens kommun 25%.

VBU har egen budget och egna räkenskaper. Verksamheten finanseras till största delen av medlemskommunerna, som lämnar ekonomiskt bidrag i proportion till hur eleverna från respektive kommun väljer program och utbildning.

VBU bedriver utbildning vid skolor i Ludvika, Grängesberg och Smedjebacken.

Ändamål och uppgifter
Förbundets ändamål är att verka för samordning inom följande utbildningsområden:

- Gymnasieskola
- Gymnasiesärskola
- Grundläggande vuxenutbildning
- Gymnasial vuxenutbildning
- Svenskundervisning för invandrare
- Särskild utbildning för vuxna
- Yrkeshögskola
- Kulturskola
- Yrkesutbildning för vuxna

Ledning och direktion
Direktionen är förbundets högsta beslutande och förvaltande organ och har ansvar för utveckling och ekonomi. Förbundsdirektionen utses bland medlemmar i kommunfullmäktige i respektive kommun och består av nio ledamöter, varav fem kommer från Ludvika och fyra från Smedjebacken. Under året har direktionen bestått av följande ledamöter:

Ledamöter från Ludvika
Yvonne Persson (S), ordförande
Hans Gleimar (C), 2:e vice ordförande
Anna-Lena Andersson (S)
Bert Broman (M)
Fredrik Trygg (SD)

Ledamöter från Smedjebacken
Monica Forsgren (S), vice ordförande
Bengt Norrlén (S)
Ingemar Hellström (S)
Håkan Jansson (C)

Förbundschef ansvarar för att, utifrån direktionens direktiv, leda och utveckla organisation och verksamhet mot uppsatta mål.

Förbundschef har stöd i verkställandet av direktionens direktiv av förbundsledningen som utöver förbundschef består av biträdande förbundschef, kanslichef, HR-ansvarig, kulturskolechef, verksamhetschef elevhälsa/resurs och rektorer.

Revision
Tre förtroendevalda revisorer är valda av medlemskommunernas kommunfullmäktige för att granska VBU:s verksamhet och räkenskaper. Direktionen upprättar årligen en delårsrapport samt en årsredovisning som lämnas till medlemskommunernas fullmäktige.

Revisorer, Ludvika
Bengt Andersson (M), ordförande
Britt-Marie Pettersson (S)

Revisorer, Smedjebacken
Leif Nilsson (S), vice ordförande

Väsentliga förändringar

Under det mycket speciella året har inga väsentliga förändringar genomförts, endast absolut nödvändiga. Ny rektor till verksamheten i Smedjebacken har tillsatts, Göran Törnkvist, som är en rutinerad rektor med många års erfarenhet. Göran började på VBU i juni 2020 och har hittat sin plats i organisationen på ett mycket bra sätt.

Köp av huvudverksamhet

Av bruttokostnad som uppgår till 267,6 mkr avser 51,9 mkr (19,4 %) köp av utbildning från andra utbildningsanordnare; både privata och kommunala.

Tabellen nedan visar verksamheternas köp av utbildning från andra utbildningsanordnare fördelat i procent av den totala bruttokostnaden.

Köp av utbildning i % av bruttokostnaden

	Friskola	Gysam	Kommun	Företag	Totalt
Gymnasiet	9,5	4,2	2,3	0,2	16,2
Gymnasiesär	0,1	1,6	0,3	-	2,0
Vuxenutbildning	-	0,2	0,1	0,3	0,6
Yrkeshögskola	-	-	-	0,5	0,5
Uppdrag	-	-	-	0,1	0,1
	9,6	6,0	2,7	1,1	**19,4**

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Pandemin har påverkat verksamheten under året, såväl i det dagliga arbetet som ekonomiskt. Det första beslutet om distansundervisning kom i mitten av mars och blev att gälla resten av vårterminen. Höstterminen startades upp med traditionell undervisning men i början av december kom beslutet att återigen övergå till distansundervisning.

Behovet av utrustning och programlicenser för att klara distansundervisningen samt åtgärder i lokaler för att förhindra smittspridning innebar extra kostnader som inte var budgeterade. Det fanns också effekter i motsatt riktning, främst lägre kostnader för skolmat då färre portioner tillagades, men också minskad åtgång av förbrukningsmaterial inom de yrkesförberedande utbildningarna. Identifierade direkta extra kostnader på grund av pandemin uppgår till 0,7 mkr men sammantaget bedöms de direkta effekterna av pandemin inte ha haft en negativ ekonomisk påverkan under året.

Kravet inom yrkesvux på att kommunerna finansierar lika många platser själva, som staten finansierar, togs bort för 2020 vilket innebar att staten finansierade samtliga platser samt ytterligare 1 500 platser under året. I och med att kravet på medfinansiering slopades inom yrkesvux och fler utbildningsplatser skapades blev statsbidraget högre än vi budgeterat. På VBU startades 3 nya utbildningar upp under hösten; äldreomsorgslyftet, aktivitetsledarutbildning samt fastighetsskötarutbildning. Utfallet för VBU innebar att intäkterna blev 4,3 mkr högre än budget vilket resulterade i ett budgetöverskott på 3,1 mkr för de berörda verksamheterna inom yrkesvux.

Antalet nyanlända asylsökande, med behov av utbildning i svenska, minskade bland såväl gymnasieelever som vuxna. Orsakerna bedöms vara delvis att pandemin medförde stängda gränser men också att flyktingströmmarna minskade innan pandemin bröt ut.
Finansieringen av utbildning i svenska för nyanlända sker via riktat statsbidrag för gymnasieelever och via försäljning av utbildningsplatser för vuxna. Färre elever innebär lägre intäkter i båda fallen och intäkterna blev totalt 5,0 mkr lägre än budgeterat varav 4,0 mkr inom vuxenutbildningen och 1,0 mkr inom gymnasiet.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer
De interkommunala kostnaderna, dvs kostnader för elever från medlemskommunerna som väljer annan utbildningsanordnare, är alltid svåra att förutse. Främst gäller detta eleverna i årskurs 1 som börjar på höstterminen. Kostnaderna per elev är beroende av vald utbildning och varierar mellan 93 och 365 tkr per år. En tydlig bild av de interkommunala kostnaderna får vi normalt först under sista kvartalet på året vilket gör kostnaden svår att bedöma tidigare än så.

VBU arbetar aktivt med marknadsföring, särskild i anslutning till niornas val till gymnasiet, för att informera om vad VBU erbjuder. Marknadsföringen omfattar bl.a. mässor, besök i grundskolorna med elevambassadörer, prova-på-dagar samt annonsering och direktreklam. VBU ser också löpande över programutbudet för att i möjligaste mån tillhandahålla de utbildningar som eleverna efterfrågar och vara en attraktiv skola.

Minskade intäkter på grund av färre elever inom undervisning i svenska kan bli en utmaning de närmaste åren. Inom gymnasiet minskar elevantalet totalt på Introduktionsprogrammen vilket också minskar resursbehovet och kostnaderna. Inom vuxenutbildningen däremot minskar inte det totala

elevantalet mer än marginellt vilket innebär att resursbehovet och kostnaderna inte förväntas minska i samma takt som intäkterna. Konsekvensen blir att en större del av verksamheten kommer att behöva finansieras via medlemsbidraget och därmed omfördelas från andra verksamheter.

Enligt förbundsordningen ska VBU återbetala eventuella överskott i bokslutet till medlemskommunerna, som också ska täcka eventuella underskott, vilket innebär att VBU inte har möjlighet att bygga upp en egen ekonomisk buffert. Boksluten upprättas per kalenderår medan verksamheten löper läsårsvis, över årsskiftet, vilket kan medföra att planeringshorisonten begränsas och leder till kortsiktiga åtgärder om t.ex. de ekonomiska förutsättningarna ändras sent på året. Flera av de statsbidrag som VBU finansierar delar av verksamheten med beslutas t. ex. i samband med regeringens höstbudget.

Pensionsförpliktelser

Ur risksynpunkt är pensionsförpliktelserna viktiga att beakta eftersom skulden ska finansieras och de årliga pensionsutbetalningarna ska belasta resultaträkningen och ingå i budgeten. Den största förpliktelsen avser pensioner intjänade före 1998 som hanteras som ansvarsförbindelse, vilket innebär att den inte ingår i balansräkningen. Pensionsavsättningen har ökat med 2,7 mkr jämfört med fg år. Orsaken beror främst på nyanställningar. Den avgiftsbestämda ålderspensionen (4,6 mkr) redovisas som upplupen kostnad i balansräkningen och är inte upptagen i sammanställningen över pensionsförpliktelser eftersom premien betalas in året efter. Pensionsutbetalningar har skett med 2,7 mkr under året, vilket till viss del har minskat ansvarförbindelsen. Pensionsåtagandet för förtroendevalda är integrerad i pensionsskulden. Den totala pensionsskulden uppgår till 67,6 mkr, varav 61,8 mkr avser avsättning för pensioner och ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt. Inga placeringar avseende pensionsmedel finns, VBU återlånar samtliga medel.

Tabellen redovisas i mkr

	2020	2019	2018
Avsättning för pensioner intjänade fr o m 1998 inkl. löneskatt.	24,8	22, 1	19,1
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade t o m 1997 inkl. löneskatt som redovisas utanför balansräkningen.	37,0	38,7	41,1
Summa pensionsförpliktelser	**61,8**	**60,8**	**60,2**
Finansiering			
Återlånade medel	61,8	60,8	60,2

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Byte av huvudmannaskap
Gysam (Gymnasieskolor i Samverkan) består av 11 av 15 kommuner i Dalarna. För att alla kommuner ska kunna samverka och delta på lika villkor skedde en verksamhetsövergång från Falun Borlänge-regionen (FBR) till Dalarnas kommunförbund (DKF), i vilken alla dalakommuner finns med.

Investeringar
Upphandlingen av värmesystem till Malmenskolans stora bygghall har övertagits av Ludvika kommunfastigheter AB. VBU står för upparbetade kostnader om 86 tkr i samband med upphandlingen. Stora bygghallen ligger nu i LKFAB:s fastighetsportfölj och vi har ingått ett hyresavtal.

Årets investeringar uppgick till 1,5 mkr, varav överflytten av Kulturskolans anläggningstillgångar från medlemskommunerna stod för den största delen. Avvikelsen på 1,3 mkr mot budget beror främst på att upphandlingen av värmesystemet till bygghallen övertogs av LKFAB, men även att planerade investeringar har försenats eller inte blivit av på grund av pandemin.

Utbildningsskuld till eleverna under pågående Covid-19 situation
Större delar av 2020 har präglats av hantering av pågående pandemi. Verksamheten har under perioder pendlat mellan traditionell undervisning på skolan till fjärr- och distansundervisning fullt ut. Vid varje omställning har framförhållningen varit minimal och medarbetarna har efter bästa förmåga ställt om för att möta eleverna i ett lärande fast på ett annat sätt.

Det finns alltid hinder när omställningar eller förändringar ska genomföras i en organisation. Vissa som berörs av en ”vanlig” förändring sitter snällt still i båten och väntar på att det ska sluta blåsa för att återgå till vad man gjorde tidigare. Nu har vi fått en ny förändringsledare som heter Corona och då blir ingen opåverkad. Alla medarbetare har varit tvungna att ställa om sitt arbete mer eller mindre. Lärarna är de som har ställt om mest och oftast under de senaste tio månader som denna situation har pågått.

Att driva lärandet genom digitala lösningar fungerar bra och vi lär oss alla mer för varje vecka, men vissa delar av lärandet som beskrivs i läroplanens inledande två kapitel är betydligt svårare att uppfylla än rena ämneskunskaper. Ett viktigt syfte med att vi organiserar lärandet i det som vi kallar skolor är att ungdomar ska får träffa andra ungdomar för att utveckla sin egen person i relation till andra ungdomar. Man behöver som ung individ skava sina tankar och beteenden mot andra för att definiera tankar åsikter och personlighetsdrag. Tankar om demokrati, värderingar, lärande, inflytande, solidaritet och undervisning m.m. är processer som ständigt pågår i en skola och är mycket svårt att ersätta med digitala lösningar.

Det finns en utbildningsskuld till eleverna som vi ska försöka kompensera under våren 2021 med fokus på årskurs tre elever, eftersom deras examen är till sommaren. Respektive enhet analyserar vad eleverna ska kompenseras med under våren. Det kan röra sig om praktiska moment, speciella laborationer eller andra utbildningsmoment som ska erbjudas eleverna, så eleven får den utbildning som eleven har rätt till och läraren får ett rättssäkert bedömningsunderlag, så betygssättningen blir korrekt. Dessa insatser som startade 2020 kommer att fortsätta 2021 och kommer att vara kostnadsdrivande eftersom det är extra tid utanför ordinarie schema både för eleven och läraren.

Elevresultat 2020
Under våren 2020 fattades det beslut om fjärr- och distansundervisning från 18 mars till sommaren. Det var första gången som skolsverige gjorde en sådan stor och snabb omställning av verksamheten. Veckorna innan beslutet hade ledningsgruppen inlett en

förberedelsefas, eftersom vi antog att beslutet om digital undervisning skulle komma på gymnasie- och vuxenutbildningnivå. Vi hann kommunicera till medarbetare, elever och vårdnadshavare vad och hur vi tänkte hantera en situation där lärandet sker digitalt. Vi hann till och med öva fjärr- och distansundervisning en till två dagar på respektive enhet innan beslutet kom.

På en presskonferens 17 mars meddelades beslut att från 18 mars ska hela verksamheten på gymnasienivå och vuxenutbildning övergå till fjärr- och distansundervisning. Stort fokus var på årskurs tre, för att de skulle klara sin examen.

När vi analyserar betygen från avgångsklasserna 2020 ser vi ingen nämnvärd skillnad i betygsnivå eller genomströmning jämfört med de senaste åren. Tydligt är att vissa elever ökade sin närvaro på lektioner, sin produktivitet och sin interaktion med lärare under tiden för digital undervisning. För andra var omställningen till ett hemmalärande en stor utmaning då förutsättningarna för en bra studiemiljö ser väldigt olika ut för våra ungdomar. En av lärdomarna som vi behöver utreda är hur vi i framtiden möter ungdomar som uppenbart mår bättre och presterar bättre i ett digitalt lärande. För VBU är det en pedagogisk utvecklingsfråga, inte en teknisk digital fråga; hur utvecklar vi pedagogiken så vi möter flera elevers behov?

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

Mål, budgetering och uppföljning
Direktionen tar fram en skolplan som uttrycker mål och riktning för verksamheten. Skolplanen är den lokala utbildningspolitiska strategin för att nå en ökad måluppfyllelse i form av högre betyg och färre avhopp. Det är direktionens, styrelsen för VBU, viljeinriktning att skapa utbildningar av högsta kvalitet. Tillsammans med de nationella styrdokumenten utgör skolplanen ramen för arbetet hos VBU. Här finns en frihet att vara tydlig med vad som bör prioriteras. Med högsta kvalitet menar vi en skola där individerna växer, vilket innebär att de når målen för sina studier samtidigt som de utvecklas som medmänniskor och samhällsmedborgare.

De finansiella målen och skolplanemålen har en central roll för den ekonomiska förvaltningen. Resultatbudgeten ska gå jämt ut eller lämna ett överskott i linje med god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Investeringar ska finansieras med egna medel, inom ramen för medlemsbidraget. Uppföljningen av ekonomin för respektive verksamhet samt avvikelserapportering är länkar i budget och uppföljningsprocesserna.

Intern kontroll
Direktionen fastställer internkontrollpunkter för varje kalenderår, samtidigt fastställs också en plan för uppföljning och kontroll.

Centrala styrdokument
- Direktionens stadgar
- Arbetsordning i direktionen
- Delegationsordning till förbundsledningen
- Skolplan
- Alla nationella styrdokument, t ex.
  - Skollagen
  - Gymnasieförordning
  - Vuxenutbildningsförordningen
  - Läroplaner
  - Kursplaner

Roller och ansvarsfördelning
- Lärare ansvarar för den undervisning eleverna har rätt till.
- Rektor ansvarar för att organisera undervisningsenheten.
- Biträdande förbundschef samverkar och samordnar lärandet inom hela VBU på en operativ nivå.
- Förbundschef tillika skolchef driver övergripande strategier och processer med förbundsledningen och politiken med lärandet i centrum.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Budgetföljsamhet

	Ludvika	Smedjebacken	Totalt	Budget	Avvikelse
VBU					
Ungdomsgymnasiet	-125,2	-44,0	-169,2	-173,3	-4,1
Gymnasiesär	-4,6	-3,2	-7,8	-7,8	0,1
Vuxenutbildningen	-41,3	-7,3	-48,7	-50,0	-1,3
Yh, uppdrag, KAA mm	-1,9	-0,7	-2,6	-1,8	0,9
VBU totalt	-173,0	-55,3	-228,3	-232,8	-4,5
Fördelning, %	75,8 %	24,2 %			
Erlagt bidrag	174,5	58,3	232,8	232,8	0
Fördelning, %	74,9 %	25,1 %			
Slutreglering	1,5	3,0	4,5		
Kulturskolan	-8,7	-3,3	-11,9	-12,3	-0,4
Fördelning, %	72,4 %	27,6 %			
Erlagt bidrag	9,3	3,0	12,3	12,3	0,0
Fördelning, %	75,5 %	24,5 %			
Slutreglering	0,7	-0,3	0,4		
Totalt					
Nettokostnader	-181,7	-58,6	-240,3	-245,2	-4,9
Fördelning, %	75,6 %	24,4 %			
Erlagt bidrag	183,8	61,4	245,2	245,2	0,0
Fördelning, %	75,0 %	25,0 %			
Slutreglering, totalt	**2,1**	**2,8**	**4,9**	**0,0**	**-4,9**

På grund av avrundning stämmer summorna i tabellen inte alltid överens.

Totala nettokostnaden för verksamhetsåret blev 240,3 mkr, vilket är 4,9 mkr lägre än budget.

Pandemin har påverkat det ekonomiska utfallet under året där övergången till distansundervisning medförde ökade direkta kostnader för bl.a. teknisk utrustning, programlicenser och åtgärder för att minska smittspridning. De direkta merkostnaderna uppgår till 0,7 mkr. Det finns också indirekta kostnader för extra lokalvård, extra personalkostnader m.m. som är svårare att kvantifiera, men grovt uppskattas till samma nivå som de direkta kostnaderna. Pandemin har även medfört lägre kostnader på vissa områden. Främst gäller det skolmåltider, där färre portioner serverades än normalt och kostnaderna blev 1,7 mkr lägre än budgeterat.

Intäkter, exklusive medlemsbidrag från förbundsmedlemmarna, är på budgeterad nivå. Färre elever på Introduktionsprogrammet har medfört lägre statsbidrag och färre faktureringsbara elever på SFI har gett lägre intäkter för försäljning av utbildningsplatser. Detta har kompenserats av den ökade andelen av statsbidrag för utbildningar inom yrkesvux som regeringen beslutade under våren vil-

ket gör att budgeten för totala intäkter nås. Kostnader för arbetskraft är 5,2 mkr lägre än budget till följd av att antalet årsarbetare minskat jämfört med förra året. Orsakerna till detta är flera, dels har tjänster budgeterats men inte tillsatts av olika skäl, t.ex. återstartades inte Humanistiska programmet. På Introduktionsprogrammet har elevantalet minskat markant vilket gjort att personalbehovet minskat. När en tjänst blir ledig p.g.a. naturliga avgångar sker alltid en behovsprövning vilket i några fall lett till beslut att inte återbesätta tjänster. Flera tjänster har också tillsatts internt och det har funnits vakanser under längre perioder inom vissa verksamheter. Övriga kostnader blev 0,8 mkr högre än budget vilket i stort motsvarar direkta extrakostnader i samband med pandemin.

Ungdomsgymnasiet
Inom ungdomsgymnasiet redovisas kostnader för egna utbildningar, interkommunala ersättningar samt elevresor och inackordering. Verksamheten ger sammantaget ett överskott på 4,1 mkr vilket i huvudsak beror på lägre kostnader för skolmåltider och lägre resursbehov kopplat till elevminskningen på Introduktionsprogrammet. De externa kostnaderna för elever som går hos andra utbildningsanordnare, busskort och inackordering hamnade 2,1 mkr högre än budget.

Gymnasiesärskolan
För gymnasiesärskolan avviker utfallet endast marginellt från budget.

Vuxenutbildningen
Inom vuxenutbildningen redovisas utbildningar upp till gymnasienivå för vuxna samt Svenska för invandrare. En viss del av verksamheten finansieras med externa medel genom riktade statsbidrag eller ersättning per elev. Nettokostnaderna blev 1,3 mkr lägre än budgeterat. Orsaken är till största delen avvikelsen i elevantal mellan budget och utfall vilket påverkar de utfördelade kostnaderna.

Kostnadsfördelning
Enligt förbundsordningen, som reglerar förhållandet mellan medlemskommunerna och VBU, ska kostnaden fördelas mellan de båda medlemmarna efter nettokostnaden för respektive kommuns elever. För utbildningar som VBU anordnar baseras kostnadsfördelningen på elevantalet. Kostnader som inte direkt kan hänföras till någon specifik utbildning, t.ex. lokaler, övergripande administration, IT och bibliotek fördelas utifrån antalet helårsstuderande.

Elevantalet blev totalt 246 färre än vad som budgeterats. Avvikelsen är 116 på gymnasiet, där Introduktionsprogrammet står för knappt hälften, och 130 inom vuxenutbildningen. Kostnader som är direkt relaterade till enskilda elever, t.ex. interkommunala ersättningar, inackordering, resebidrag och busskort fördelas direkt på respektive elevs hemkommun.

Årets budgeterade fördelning mellan kommunerna avviker med 0,6 % mot utfall där Ludvikas andel av kostnaderna är högre än budget. Slutregleringen innebär att båda medlemskommunerna får återbetalning; för Ludvika kommun 2,1 mkr och för Smedjebackens kommun 2,8 mkr.

Måluppfyllelse

God ekonomisk hushållning
Med en god ekonomisk hushållning avses att pengarna används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt så att finansiella såväl som verksamhetsmål uppnås.

Mål och riktlinjer för verksamhet
Målen ska vara tydliga, mätbara och utvärderas kontinuerligt. Förutom lagstagade mål finns politiska mål i förbundsordning, skolplan samt i budgetdokument.

Finansiella mål
De två finansiella mål som alltid finns med i budgetarbetet är att VBU ska ha en ekonomi i balans där resultatbudgeten ska gå jämt ut eller lämna ett överskott i linje med god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Det andra är att investeringar ska finansieras med egna medel inom ramen för tilldelad budget av ägarkommunerna.

Målavstäming - Finansiella mål

Finansiella mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Ekonomi i balans	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 +4,9 mkr och uppfyller därmed det lagstadgade balanskravet på att intäkterna ska överstiga kostnaderna för räkenskapsåret. Utfallet fördelas mellan medlemskommunerna, där Ludvika kommun får tillbaka 2,1 mkr och Smedjebackens kommun 2,8 mkr. **Målet bedöms som uppnått.**
Egenfinansierade investeringar	Alla investeringar ska vara egenfinansierade och avskrivningskostnader tas inom beviljad budget.	Investeringsramen fastställdes av direktionen till 2,8 mkr. Inom ramen har arbetsutskottet beviljat enskilda investeringar om 2,8 mkr. Under året har investeringar genomförts för 1,5 mkr som har finansierats från den löpande verksamheten. Kostnaden för avskrivningar uppgick till 1,8 mkr och har finansierat inom budget. **Målet bedöms som uppnått.**

Verksamhetsmål

Skolplanen har sträckt sig över åren 2016-2020. Den har innehållit två politiska mål som långsiktigt syftat mot att förbättra betygsresultaten och öka andelen som slutför sina studier. Målen förtydligas för olika skolformer och verksamheter i VBU:s verksamhetsplan.

Målavstämning - Verksamhetsmål 1

Verksamhetsmål (ej finansiella mål)	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Betyg	VBU ska ligga över rikssnittet för samtliga program och utbildningar samt succesivt öka betygsmedelvärdet. År 2020 ska VBU ligga bland de 25 % bästa i landet.	**Riktvärde:** Nationella program i kommunala skolor och fristående skolor, betygsgenomsnitt för elever med examensbevis eller studiebevis. Statistik ur databasen Koladas ”Jämföraren” för betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor, 2019: Medel riket 14,4 Övre kvartil 14,6 Medel avgångselever VBU 2018 14,2 VBU 2019 13,3 VBU 2020 13,7 VBU:s betygsmedelvärde når inte upp till önskat målvärde under 2020. Vi ser att vi fortsatt har högre betygsmedelvärde inom högskoleförberedande program även om yrkesprogrammen har ökat sitt betygsmedelvärde. Gapet mellan högskoleförberedande- och yrkesprogrammen minskar och betygssnitten har börjat bli mer stabila. Med anledning av Covid-19 fanns en viss oro över hur betygen skulle påverkas av undervisning på distans. VBU har lyckas bra trots att förutsättningarna förändrades hastigt 17 mars 2020. VBU ska fortsätta att utveckla organisationen med eleven i fokus och säkerställa att elever i behov av stöd får det. **Målet ej uppnått 2020.**

Målavstäming - Verksamhetsmål 2

<table>
<tr><th>Verksamhetsmål
(ej finansiella mål)</th><th>Målbeskrivning</th><th>Måluppfyllelse</th></tr>
<tr><td>Slutförda studier
 </td><td>VBU ska ligga under riks-snittet för samtliga program och utbildningar samt suc-cesivt minska avhoppen.

År 2020 ska VBU ligga bland de 25 % med lägst avhopp.</td><td>Riktvärde: Samtliga program i kommunala skolor, elever med gymnasieexamen inom 3 år.

Statistik ur databasen Koladas ”Jämföraren” för gymnasieelever med examen inom 3 år, 2019:

Medel riket 66,3 %
Övre kvartil 67,9 %

Avgångselever med gymnasieexamen inom 3 år:
VBU 2018 77,7 %
VBU 2019 72,5 % [1] korrigerad med officiell statistik från Kolada
VBU 2020 80,4 % [2] intern statistik

[2] intern statistik Det finns en osäkerhet kring rapporteringen till SCB och hur vida den officiella statistiken är riktig, därför redovisas intern statistik.

Program/Andel gymnasieelever med examen inom 3 år (%)
<table><tr><th>BA</th><th>FTTP</th><th>FT-PEROL</th><th>RL</th><th>VO</th><th>ES</th><th>EK</th><th>SA</th><th>HA</th><th>IN</th><th>EE</th><th>TE</th><th>NA</th><th>VBU</th></tr><tr><td>82,6</td><td>90,9</td><td>33,3</td><td>78,6</td><td>68,2</td><td>80,0</td><td>85,7</td><td>87,5</td><td>71,4</td><td>64,7</td><td>86,2</td><td>68,0</td><td>96,0</td><td>80,4</td></tr></table>
VBU har under många år lyckats väl och nått målet gällande examen inom 3 år. Vi hade en liten svacka under 2019 men det var fortfarande på en godkänd nivå. Under 2020 förändrades skolans verksamhet drastiskt i och med Covid-19 (se mer under mål 1) och elevhälsan i samarbete med verksamheterna hittade en tydlig struktur och lyckades väl med eleverna.

Vår analys av intern statistik visar att 80,4 % av våra avgångselever får examen inom 3 år och det innebär att vi ligger högt i den övre kvartilen. Under året har elevhälsan fördelat resurser till delar i verksamheten som inte lyckades under 2019 och det vi ser är resultatet av en väl utförd resursfördelning. Målet bedöms som uppnått.</td></tr>
</table>

Ekonomisk ställning

Tabellen redovisas i mkr.

	2020	2019	2018
Balansomslutning	66,3	61,2	65,0
Eget kapital	1,3	1,3	1,3
Eget kapital inkl. pensionsskuld	-35,7	-37,5	-39,8
Omsättningstllgångar	62,1	56,9	58,9
Kortfristiga skulder	40,0	38,0	43,6
Balanslikviditet	1,5	1,5	1,4
Soliditet (%)	2,0	2,1	2,0

VBU har en kortsiktig godtagbar ekonomisk ställning och likviditet. På sikt ska ej bokförda pensionsåtaganden, d.v.s. pensioner intjänade före 1998, betalas. Ej bokförda pensionsåtaganden inklusive löneskatt uppgår till 37,0 mkr, vilket är en minskning med 1,8 mkr jämfört med föregående år och förklaras till största del av årets pensionsutbetalningar.

Årets överskott +4,9 mkr regleras mellan medlemskommunerna, varför det redovisade resultatet är noll och det egna kapitalet förblir oförändrat +1,3 mkr.

Investeringar

Direktionen fastställde investeringsramen för 2020 till 2,0 mkr. Under året har ytterligare investeringsbehov uppkommit samt överflyttning av Kulturskolans inventarier från kommunerna, varav ramen utökades till 2,8 mkr.

Arbetsutskottet har inom den utökade ramen beviljat enskilda investeringar om 2,8 mkr fördelat enligt tabellen nedan.

Tabellen redovisas i tkr.

	Utfall	Budget	Avvikelse
Maskiner o inventarier	1 184	1 448	264
Fordon o andra transportmedel	205	870	665
Verksamhetsfastigheter	103	462	359
Summa	**1 492**	**2 780**	**1 288**

Maskiner och inventarier
Avvikelsen mellan utfall och budget beror dels på att tippbart 50-liters kokkärl till Malmenskolans kök samt labbmaterial till Teknikprogrammet har flyttats fram till 2021 och dels på att en del investeringar inte har blivit genomförda under året.

Fordon och övriga transportmedel
Avvikelsen beror på att leveranser av beställda fordon har blivit försenade. Investeringarna kommer att flyttas fram till nästa år.

Verksamhetsfastigheter
Förklaringen till avvikelsen beror till största del på att upphandlingen av värmeanläggningen till bygghallen övertagits av Ludvika kommunfastigheter AB. VBU står för upparbetade kostnader i samband med upphandlingen innan överlåtelsen.

Ändring av investering
Arbetsutskottet beviljade investering i markanläggning på Malmenskolan inom ramen för tilldelade investeringar utifrån ett akut behov. Malmens investeringar omprioriterades med motsvarande belopp som markanläggningen skulle komma att kosta.

Årets försäljning
Årets försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 183 tkr, varav 140 tkr avser försäljning av två tallriksautomater till Borlänge kommun.

Avskrivningskostnader
Av- och nedskrivningskostnader uppgår till 1,8 mkr, vilket är 0,7 mkr lägre än föregående år. Nedskrivningskostnaden avser upparbetade kostnader om 86 tkr i samband med upphandlingen av värmeanläggning till Malmenskolans bygghall.

Egenfinansierade investeringar
Ett av VBU:s finansiella mål är kopplat till investeringsverksamheten där målsättningen är att investeringarna ska vara egenfinansierade. Årets nettoinvesteringar uppgår till 1,3 mk, vilka har finansierats av den löpande verksamheten.

Årets större investeringar

Årets investeringar över 100 tkr redovisas i sammanställningen nedan.

Tabell i tkr

	Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse
Anläggningstillgångar från Ludvika och Smedjebackens kommuner	Kulturskolan	439	439	0
Programvara ETS inkl. licenser	El- o energiprogram	150	182	-32
Väderskydd	Bygg- o anläggn.prog.	90	140	-50
Byggställning	Byggvux	100	102	-2

Uppkomna investeringsbehov under året

Totalt har 1 378 tkr beviljats för uppkomna investeringsbehov under året. Ändring av investeringar inom ram har skett för åtgärd av akuta förändringar i markförhållanden på Malmenområdet. Investeringar på Malmen har omprioriterats och motsvarande belopp som markanläggningen har kostat har avstått från andra investeringar.

Tabell i tkr

Tilläggsinvesteringar	Beslut	Datum	Budget
Minibuss Malmenskolan	Dnr 2020/30/04	2020-02-19	300
Lösen leasing minibuss Malmen	Dnr 2020/54/04	2020-04-08	85
Lösen leasing Amarok, Malmen	Dnr 2020/16/04	2020-05-07	32
Lösen leasing Scenic, bilpool	Dnr 2020/16/04	2020-05-07	28
Anläggningstillgångar från Ludvika och Smedjebackens kommuner	Dnr 2020/66/40	2020-06-04	439
Möbler SFI	Dnr 2020/99/04	2020-06-19	69
Truck uppdragsutbildning	Dnr 2020/99/04	2020-06-19	100
Minibuss Kulturskolan	Dnr 2020/124/04	2020-10-21	325

BALANSKRAVSRESULTAT

Tabellen i mkr

	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Årets resultat	4,9	3,4	6,5	1,7
Samtliga realisationsvinster	0	-0,1	-0,2	-
Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-	-
Återföring orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,9	3,3	6,3	1,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	**4,9**	**3,3**	**6,3**	**1,7**

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbunds ekonomi vara i balans, det vill säga intäkterna ska överstiga kostnaderna. För att bedöma om balanskravet kommer att uppfyllas ska realisationsvinster frånräknas det redovisade resultatet.

Möjligheten att, utifrån reglerna om balanskravet, utjämna intäkterna över tid genom en resultatutjämningsreserv (RUR) tillämpas inte.

Balanskravsresultat exklusive realisationsvinster uppgår till 4,9 mkr för året. Resultatet är 1,6 mkr högre än föregående år, vilket till stor del beror på högre statsbidrag för yrkesvuxutbildningar. Det lagstadgade balanskravet och VBU:s finansiella mål ”Ekonomi i balans” är uppfyllt.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Arbetsmiljö och hälsa

	2020	2019	2018
Total sjukfrånvaro i % av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	**2,4**	**2,7**	**3,1**
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	1,1	1,6	1,8
Sjukfrånvaron för kvinnor	2,5	3,4	4,1
Sjukfrånvaron för män	2,2	1,7	1,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	1,4	2,6	3,2
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	1,6	2,0	1,7
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	3,1	3,3	4,4

Antal sjukdagar 2020 fördelat per enhet	Kvinnor	Män	Totalt
Förbundsledningen	0	8	8
Elevhälsa/resurs	154	411	565
Malmenskolan	19	78	97
Gymnasiesärskolan	0	0	0
Högbergsskolan 1	50	118	168
Högbergsskolan 2	228	84	312
Administration	97	8	105
Kulturskolan	64	81	145
Smedenskolan	205	14	219
Stegelbackens skola	164	54	218
Vuxenutbildningen	301	28	329
Totalt	**1 282**	**884**	**2 166**

Sjukfrånvaron är fortsatt låg (2,4 %), vilket är lägre än fg år (2,7 %). Den låga sjukfrånvaron beror dels på att personalen har kunnat arbeta hemifrån trots att man har haft lättare symtom och dels på att VBU fortsätter arbeta målinriktat med tidiga och förebyggande insatser, som till exempel att erbjuda medarbetare stöd hos vår företagshälsovård. Rätt stöd ger medarbetare verktyg att lättare klara svårigheter på arbetet.

Arbetet med rehabiliteringsplaner och anpassning för enskilda medarbetare är också viktiga faktorer för att lyckas i rehabiliteringsarbetet.

VBU följer upp korttidsfrånvaron genom att chefer har samtal med medarbetare som har upprepad sjukfrånvaro. När behov finns erbjuds stöd och anpassningar.

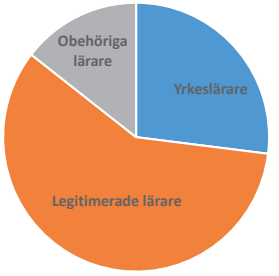
Åldersfördelning

Ålder	Kvinnor	Män	Totalt
19-24	1	0	1
25-29	4	5	9
30-34	6	8	14
35-39	18	13	31
40-44	18	14	32
45-49	25	13	38
50-54	17	20	37
55-59	25	19	44
60-67	24	19	44
68-	0	1	1
Totalt	**138**	**112**	**250**

Vid årsskiftet arbetade 250 personer på VBU, varav 55 % var kvinnor och 45 % män.

Medelåldern bland tillsvidareanställda var vid årsskiftet 48,9 år. Medelåldern är relativt hög och rekryteringsbehov kommer att finnas under många år framåt.

Lärarbehörighet



Yrkes-lärare	Legitimerade lärare	Obehöriga lärare	**Totalt**
41	89	22	**151**

Under höstterminen undervisade 151 lärare på VBU, varav 110 inom ramen för de förordningar som innefattas av legitimationskravet. Yrkeslärare omfattas inte av legitimationskraven.

Sammanlagt 21 lärare är obehöriga, tio är dock under utbildning eller legitimerade i grundskolan. Totalt har VBU 86 % behöriga lärare.

Antal årsarbetare

	2020	2019	2018
Totalt	**240**	**249**	**233**
- varav kvinnor	133	142	133
- varav män	107	107	100

Minskningen av antal årsarbetare beror till största del på att elevantalet på Stegelbacken har minskat samt att VBU haft svårt att tillsätta vakanta tjänster i organisationen med rätt kompetens.

Pension vid 65 år

Antal tillsvidareanställda som uppnår 65 år.

År	2021	-22	-23	-24	-25
Antal	6	5	5	10	8

Pensionsåldern är rörlig mellan 62 och 68 år. Inom kommande femårsperiod 2021-2025 förväntas 34 anställda att gå i pension, om de väljer att gå i pension året de blir 65 år.

Vid årsskiftet arbetade sju personer kvar efter fyllda 65 år och fyra personer gick i pension under 2020.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

”New public management (NPM), resultatstyrning eller tidigare programbudgetering,[1] är ett samlingsbegrepp för reformer av den offentliga sektorns organisation och styrning som omfattar att använda metoder från det privata näringslivet i syfte att öka effektiviteten.[2]

Termen NPM lanserades 1991 av Christopher Hood och har blivit en global trend som har påverkat den offentliga sektorns administration i många länder sedan dess. NPM tar sin utgångspunkt i att tillgängliga resurser är begränsade och fokuserar på att öka effektiviteten.[3]

NPM har kritiserats för att ersätta ämbetsmannaansvar och tillit till professionen med styrning mot resultatmål, som inte alltid omfattar professionens värderingar om kvalitet och etiska överväganden.[5] Den har också kritiserats för att öka yrkesutövares administrativa börda, till exempel med dokumentation inom vården och skolan, och hota rättssäkerheten och för att marknadsformen inte passar för den offentliga sektorn.[2]

Inom skolvärlden kritiseras NPM för att leda till att lärare ägnar så mycket tid åt kvalitetsutvärderingar, nationella prov och att ge skriftliga omdömen att tiden inte räcker till undervisning och kursutveckling. Inom universitetsvärlden kritiseras NPM för att leda till toppstyrd linjeorganisation och försvagad meritokrati, akademisk frihet och kollegial struktur (ämneskollegier ledda av ämnesansvariga professorer) för traditionellt kvalitetsarbete. Kvalitetskontrollen har ersatts av styrning mot mätbara mål såsom antal helårsprestationer.[6]

I Sverige har man sett att NPM leder till att uppgifter styckas upp och preciseras för att olika utförare ska kunna konkurrera och prisjämförelse ska bli möjlig. Pressen som konkurrensen innebär tillsammans med en osäkerhet om organisationens överlevnad kan hota rättssäkerheten genom att förutsägbarheten minskar för medborgarna. För att spara på resurserna kan organisationerna formulera om enskilda medborgares behov så att de inte behöver utföras, eller prioriteras lägre än andra medborgares behov. Detta har skett till exempel inom äldrevården. Utan någon förändring i lagen kan ett biståndsinnehåll förändras genom omdefiniering.[7]

Förespråkare av NPM argumenterar för att man ska skilja på olika idéer inom samlingsbegreppet och påstår att flera myndigheter faktiskt har effektiviserats av det ändrade styrningssättet.[8]

Tillitsreformen
Regeringen tillsatte i juni 2016 Tillitsdelegationen. I sitt slutbetänkande (i januari 2019) kritiserade delegationen allvarligt "övertron på NPM" inom kommunal styrning, och föreslog en ny modell för tillitsbaserad styrning i välfärdssektorn, också kallad tillitsreformen, där medarbetares kompetens och erfarenhet skulle tas tillvara bättre för att uppnå rättssäker förvaltning.[9] Regeringen gav därefter delegationen i uppdrag att utforma en introduktionsutbildning för statsanställda om gemensamma professionella värderingar som ska prägla svensk förvaltningskultur. Syftet är att tilliten till staten ska stärkas och korruption och andra förtroendeskadliga beteenden förebyggas.[10]” *Utdrag från Wikipedia.*

Risker och osäkerhetsfaktorer

Nyanländas lärande, skolutvecklande arbetssätt (SKUA)
Under 2020 påverkades VBU liksom övriga landet av de restriktioner som Covid-19 medförde. Detta gjorde att flera delar av projektet planerades om under 2020. Alla externa aktörer som var inbokade under våren avbokades, vilket rörde insatsen om SKUA, insatsen om Trygghet och studiero samt insatsen om Ledning och styrning. Således har avvikelser

vad gäller tid och budget skett inom projektet, där vissa insatser kommer behöva läggas ut under längre tid och där budgeten behöver förskjutas för att samverka med de insatser som senareläggs. Många möten har dock, tack vare den moderna tekniken, kunnat genomföras och följaktligen sker ingen större tidsförskjutning, och heller inget förflyttat fokus, utan projektet har trots allt kunnat fortskrida om än med en utsträckning till 2021.

Covid-19

2020 har varit ett år som aldrig tidigare har setts i skolans historia. En smitta som drabbar hela världens alla kontinenter och alla verksamheter. Vi på VBU förberedde oss för det ovissa och från en marsdag till en annan gick 3 000 elever från traditionell till digital undervisning. Organisationen visade plötsligt att man har en mycket god förmåga att anpassa sig efter rådande förhållanden. Arbetet under 2020 blir sedan en ny erfarenhet för oss, där alla befattningar och alla medarbetare berörs. Men vi hittar till slut också en vardag i denna tillvaro, som på ett tillfredställande sätt möter elevernas behov av stöd och hjälp. Många elever ökar sin produktivitet och sitt engagemang och når bra resultat med sina studier. Det blir intressant att se på vilket sätt som 2020 kommer att påverka skolan i framtiden, men en sak är säker, att det kommer aldrig att bli som det var före pandemin. Vi måste lära oss av situationen på individ-, grupp- och organisationsnivå. Vi behöver också analysera resultaten noga för att låta framtidens lärande påverkas av våra nya erfarenheter. Det är så vi möter våra nya elever på bästa sätt.

Från NPM till tillitsbaserad styrning och från traditionellt lärande till elevstyrt lärande.

Medarbetarnas kompetens och erfarenhet räcker för att hantera utmanande situationer, om vi inte visste det tidigare har det testat i skarpt läge under 2020. Hela organisationen har vid flera tillfällen, med mycket kort varsel, fått nya riktlinjer att förhålla sig till om hur verksamheten ska bedrivas. Vid samtliga tillfällen har organisationen som helhet tagit sitt ansvar och ställt om undervisningen eller andra funktioner. Detta har tidigare inte prövats i så stor skala som under 2020 och dessutom i skarpt läge. Våra nya erfarenheter och insikter som vi för alltid kommer att bära med oss kommer att påverka hur vi organiserar och genomför vårt uppdrag i framtiden.

Alla medarbetare, speciellt lärarna, har mer är någonsin visat att man är mycket mogen att ta ett eget stort ansvar för lärprocesser, samplanering i arbetslag och formativ bedömning med eleverna, ett tydligt exempel på MCU (medarbetardriven chefsstödd utveckling). Med erfarenheterna från 2020 rör vi oss tydligt bort från New public management (NPM) och mot tillitsbaserad styrning där kompetens och erfarenhet är centrala begrepp.

Utmaningar i framtiden kräver också en organisation som är tränad i att kunna agera professionellt och självständigt. Det är viktigt att vi inom verksamheten tillsammans analyserar och sammanställer våra nya erfarenheter och kunskaper och låter det påverka framtidens organisation.

FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING

Tabellen redovisas i tkr

	NOT	ÅRSBOKSLUT 2020	ÅRSBUDGET 2020	ÅRSBOKSLUT 2019
Verksamhetens intäkter	3	29 802	29 850	30 787
Verksamhetens kostnader	5,6	-267 623	-272 335	-263 201
Avskrivningar	4	-1 777	-2 014	-2 488
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**-239 598**	**-244 499**	**-234 902**
Medlemsbidrag	2	240 296	245 150	235 706
VERKSAMHETENS RESULTAT		**698**	**651**	**804**
Finansiella intäkter	7	0	0	0
Finansiella kostnader	7	-698	-651	-804
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		**0**	**0**	**0**
ÅRETS RESULTAT		**0**	**0**	**0**

KASSAFLÖDESANALYS

Tabellen redovisas i tkr

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	NOT	20-12-31	19-12-31
Resultat efter finansiella poster		0	0
Avskrivningar	4	1 777	2 488
Justering för förändring av pensionsskuld	13	2 736	2 933
Justering av ej likvidpåverkande poster	16	0	289
Vinst/förlust vid försäljning av anläggningstillgångar	3	-25	- 125
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital		**4 488**	**5 585**
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	11	-6 310	10 147
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	12	2 058	- 5 613
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**236**	**10 119**
INVESTERINGSVERKSAMHET			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9,10	-1 492	-1 339
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9,10	183	125
Momsjustering vid försäljning av inventarier		-30	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-1 339**	**-1 214**
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Amortering av skuld	16	-56	-441
Justering av restvärde finansiella leasingobjekt	16	0	-289
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-56**	**-730**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**-1 159**	**8 175**
Likvida medel vid årets början		32 189	24 014
Likvida medel vid årets slut		31 030	32 189

BALANSRÄKNING

Tabellen redovisas i tkr

	NOT	20-12-31	19-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	392	415
Maskiner och inventarier, transportmedel	10	3 873	4 263
Summa anläggningstillgångar		4 265	4 678
Omsättningtillgångar			
Kortfristiga fordringar	11	31 044	24 734
Fordran koncernkonto och övriga likvida medel	8	31 030	32 189
Summa omsättningstillgångar		62 074	56 923
SUMMA TILLGÅNGAR		**66 339**	**61 601**

	NOT	20-12-31	19-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		1 261	1 261
Årets resultat		0	0
Summa eget kapital		1 261	1 261
Avsättningar			
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	13	24 812	22 076
Skulder			
Långfristiga skulder	16	215	271
Kortfristiga skulder	12	40 051	37 993
Summa skulder		40 266	38 264
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**66 339**	**61 601**
Panter och därmed jämförliga säkerheter			
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser före 1998 inkl. löneskatt	15	37 002	38 737
Operationella leasingåtaganden	14	2 329	1 335

NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Not 1 Redovisningsprinciper

Övergripande principer
Den 1 januari 2019 trädde en ny lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Årsredovisningen är upprättad enligt den nya kommunallagen och följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper är oförändrade i jämförelse med föregående år. Kontoplanen Kommun-Bas 20 har använts.

Fordringar
Fordringar har upptagits till det belopp som beräknas inflyta.

Statsbidrag
Bidrag hänförliga till perioden har tillgodogjorts årets redovisning (periodiserats).

Koncernkonto
Tillgångar placerade i Ludvika kommuns koncernkonto redovisas som likvida medel i VBU och som en fordran på Ludvika kommun.

Anläggningstillgångar
Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. För att klassas som anläggningstillgång ska värdet vara över ett halvt basbelopp, d.v.s. över 23 650 kr samt ha en livslängd på minst tre år. Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar.

Avskrivningar
I resultaträkningen belastas verksamhetens resultat med linjära avskrivningar enligt plan. Avskrivningarna beräknas på ursprungliga anskaffningsvärden och baseras på tillgångarnas beräknade nyttjandetid. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anskaffningen tagits i bruk. Följande avskrivningstider har använts:

Objekt	Avskrivningstid
Markanläggningar	10 år
Lastbilar, grävare	5 år
Instrument	5-10 år
Personbilar	5 år
Övriga inventarier	5 år
IT/AV-utrustning	3 år

Komponentavskrivningar
Om en materiell anläggningstillgång består av betydande komponenter och skillnaden i förbrukningen av dessa är väsentlig, ska tillgången delas upp i dessa delar. VBU bedömer att verksamheten inte har några sådana tillgångar och tillämpar därmed inte komponentavskrivning.

Leverantörsfakturor
Registrering av leverantörsfakturor som belastar årsbokslutet har skett till och med den 11 januari 2021. Därefter har fakturor som har uppgått till väsentliga belopp periodiserats.

Löner och övriga förmåner
Löner och övriga förmåner har redovisats enligt bokföringsmässiga grunder, vilket innebär att alla löner och förmåner som hänför sig till perioden har beaktats i bokslutet.

Leasingavtal
I enlighet med RKR R5 Leasing ska leasingavtal klassificeras som operationella eller finansiella. Finansiella leasingavtal redovisas i balansräkningen som anläggningstillgång samt skuld till leasegivarna. Inga finansiella leasingavtal har tillkommit under året. Leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare betraktas som operationella och redovisas som hyresavtal. Under året har två nya operationella leasingavtal tecknats. VBU har totalt 35 leasingavtal, varav ett är finansiellt.

Pensioner
Pensionsskulden redovisas i överensstämmelse med LKBR enligt blandmodellen. Pensionsrätt intjänad t.o.m. 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. Den del av pensionerna som kan hänföras till det individuella valet redovisas som upplupen kostnad i balansräkningen och ränta på pensionslöften redovisas som en finansiell kostnad i resultaträkningen. Pensionskostnader och pensionsskuld för VBU grundar sig på Skandias beräkningar och prognoser enligt RIPS19.

Jämförelsestörande poster
Jämförelsestörande poster särredovisas, när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Inga jämförelsestörande poster har redovisats för 2020.

Alla noter redovisas i tkr

Not 2 Medlemsbidrag

	20-12-31	19-12-31
Ludvika kommun	181 696	176 705
Smedjebackens kommun	58 600	59 001
	240 296	**235 706**

Not 3 Verksamhetens intäkter

	20-12-31	19-12-31
Statsbidrag o övriga bidrag	22 389	17 203
Interkommunal ersättning	1 737	2 053
Diverse försäljning	5 171	10 746
Övr. verksamhetsintäkter *) *inkl. reavinster 25*	505*	785
	29 802	**30 787**

Not 4 Avskrivningar

	20-12-31	19-12-31
Mark, byggnader o tekniska anläggn.	40	25
Maskiner, inventarier transportmedel	1 651	2 463
Nedskr, utrangering	86	0
	1 777	**2 488**

Not 5 Verksamhetens kostnader

	20-12-31	19-12-31
Lokalkostnader		
Lokal- o markhyror	25 750	25 294
Fastighetskostnader	5 342	5 294
Personalkostnader		
Lön, arvode och ersättningar	104 851	104 063
Sociala avgifter	34 952	34 297
Pensionskostnader	10 384	9 703
Elevkostnader		
Bidrag till elever, inackorderingsbidrag, maters. m.m.	1 315	1 309
Köp av utbildning	51 909	46 382
Skolskjuts och övriga elevresor	3 363	3 173
Övriga kostnader		
Material	12 982	14 359
Hyra av maskiner, datorer, skrivare och övriga invent.	6 448	6 177
Övriga kostnader	10 327	13 150
	267 623	**263 201**

Not 6 Arvode o kostnadsers till revisorer

	20-12-31	19-12-31
Räkenskapsrevision	75	63
- varav arvode till förtroendevalda revisorer	0	11
Övr. revisionsuppdrag	0	134
	75	**197**

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning. Inga ersättningar har utbetalts till de förtroendevalda revisorerna under året, vilket kommer att korrigeras 2021.

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

	20-12-31	19-12-31
Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	0	0
Finansiella kostnader		
Räntor på pensionsavsättningar	556	660
Övriga ränte- och finansiella kostnader	142	144
	698	**804**

Not 8 Likvida medel

	20-12-31	19-12-31
Fordran koncernkonto Ludvika kommun	31 029	32 187
Övriga likvida medel	1	2
	31 030	**32 189**

Not 9 Mark, byggnader och tekn anläggn.

	20-12-31	19-12-31
IB anskaffningsvärde	440	212
Årets investeringar	103	228
Utrangeringar	-87	0
UB anskaffningsvärde	456	440
IB avskrivningar	-25	0
Årets avskrivningar	-40	-25
Utrangeringar	1	0
UB avskrivningar	-64	-25
Bokfört värde	**392**	**415**
Genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	10,0	10,0

Not 10 Maskiner, inventarier, transportm.

	20-12-31	19-12-31
IB anskaffningsvärde	35 557	37 443
Årets investeringar	1 389	1 111
Försäljningar	-296	-115
Utrangeringar	-111	-366
Avslut finansiella leasingobjekt	0	- 2 516
UB anskaffningsvärde	36 539	35 557
IB avskrivningar	-31 294	-31 539
Årets avskrivningar	-1 651	-2 463
Försäljningar	168	115
Utrangeringar	111	366
Avslut finansiella leasingobjekt	0	2 227
UB avskrivningar	-32 666	-31 294
Bokfört värde	**3 873**	**4 263**
Genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	4,9	4,8
Planenligt restvärde	**4 265**	**4 678**

Not 11 Kortfristiga fordringar

	20-12-31	19-12-31
Kundfordringar	7 869	1 060
Fordran driftbidrag Ludvika kommun	10 700	11 555
Fordran driftbidrag Smedjebackens kommun	4 575	4 575
Förutbetalda kostnader	227	31
Upplupna intäkter och interimsfordringar	3 451	3 498
Övriga kortfristiga fordringar	4 222	4 015
	31 044	**24 734**

Not 12 Kortfristiga skulder

	20-12-31	19-12-31
Leverantörsskulder	6 393	6 984
Semesterlöne- och övertidsskulder	10 374	10 486
Upplupen särskild löneskatt	200	195
Avtalspensionsskuld	4 643	4 594
Övriga förutbetalda intäkter	6 384	5 486
Övriga upplupna kostnader och interimsskulder	1 170	1 127
Kundreskontra interimsskulder	733	630
Kortfristiga skulder till medlemskommunerna	4 854	3 444
Mervärdesskatt	35	28
Övriga kortfristiga skulder	5 265	4 977
Avräkning fasta kostnader	0	42
	40 051	**37 993**

Not 13 Avsättningar för pensioner

	20-12-31	19-12-31
Ingående avsättning inklusive löneskatt	22 076	19 143
Ränte- och basbeloppsuppräkning	477	492
Pensionsutbetalningar	-838	-803
Nyintjänad pension	2 630	2 438
Övrig post	-67	233
Förändring av löneskatt	534	573
Utgående avsättningar till pensioner	**24 812**	**22 076**
- varav löneskatt	4 844	4 310

Övriga upplysningar om pensioner		
Antal personer	1 202	1 189
- varav förtroendevalda politiker	18	11
Aktualiseringsgrad i %	97	97

I enlighet med kommunal redovisningslag redovisas förändring av pensionsskulden från och med 1998 under rubriken avsättning. Beräkningen är gjord av Skandia enligt riktlinjerna i RIPS19.

Not 14 Operationell leasing

	20-12-31	19-12-31
Framtida minimileaseavgifter förfaller:		
- Inom 1 år	766	919
- Senare än 1 år men inom 5 år	1 563	416
- Senare än 5 år	0	0
	2 329	**1 335**

VBU har totalt 34 operationella leasingavtal, varav två har tecknats under året.

Not 15 Ansvarsförbindelse

	20-12-31	19-12-31
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	38 737	41 045
Ränte- och basbeloppsuppräkning	896	1 010
Nyintjänad pension	181	-226
Årets utbetalningar	-1 858	-1 842
Övrig post	-615	-799
Förändring av löneskatt	-339	-451
Utgående ansvarsförbindelse	**37 002**	**38 737**
- varav löneskatt	7 224	7 563

Pensionsförpliktelser före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse enligt den blandade modellen. Beräkningen är gjord av Skandia (RIPS19).

Not 16 Långfristiga skulder

	20-12-31	19-12-31
Ingående låneskuld	271	1 001
Amortering av långfristig skuld	-56	-441
Justeringar av restvärde finansiella leasingobjekt	0	-289
	215	**271**
Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år		
Totala minimileaseavgifter	216	274
Framtida finansiella kostnader	-1	-3
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	**215**	**271**
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller:		
- Inom 1 år	215	56
- Senare än 1 år men inom 5 år	0	215
- Senare än 5 år	0	0

Den långfristiga skulden avser finansiellt leasingavtal på ett fordon.

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisning per verksamhet inklusive interna poster

Belopp i mkr

	Intäkter 2020	Kostnader 2020	Netto 2020	Budget nettokostnad helår	Budget-avvikelse	Utfall i % av budget
Gymnasiet	9,3	-149,0	-139,7	-141,4	-1,7	99
Gymnasiesär	0	-7,7	-7,7	-7,8	-0,1	99
Vuxenutbildningen	10,6	-25,3	-14,7	-13,5	1,2	109
Uppdrag och YH	5,6	-5,5	0,1	0,3	0,2	33
Kulturskolan	1,0	-13,0	-12,0	-12,1	-0,1	99
Övrigt	3,7	-69,3	-65,6	-70,0	-4,4	94
Avgår: interna poster	-0,4	0,4	0	0	0	0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	**29,8**	**-269,4**	**-239,6**	**-244,5**	**-4,9**	**98**

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper
Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla verksamhetsekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller externa poster, har driftredovisningen påförts även interna poster, såsom köp och försäljning mellan verksamheterna. Kostnader som fördelas mellan VBU:s olika verksamheter genom interndebitering är:

Utbildning: Uppdragsenheten interndebiterar ungdomsgymnasiet och vuxenutbildningar för fallskydd-, truck- och traversutbildningar.

Bilhyra: Bilpoolen interndebiterar verksamheter för utlåning av fordon till beräknad milkostnad samt dygnshyra.

Lunch/fika: Cafeteria, restaurang och skolkök interndebiterar verksamheter för luncher och fika.

Finansiella poster
Poster som redovisas i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen är finansiella intäkter och kostnader.

Externa intäkter och kostnader
Externa driftintäkter redovisas i not 3 och driftkostnader i not 4 och 5.

INVESTERINGSREDOVISNING

Objektid	Beviljade investeringar	Redovisat 2020	Budget 2020	Återstår av budget	Förbrukat i %
65426	Truck Mitsubishi -07	96	100	4	96
65437	Minibuss Ford Galaxy	0	325	325	0
65440	VW Amarok -14, CRK859	32	32	0	100
65444	Minibuss Renault Master	0	300	300	0
65460	VW Caravelle -14, OLR481	49	85	36	58
65580	Renault Scenic, LUD769	28	28	0	100
70119	Vaktmästarhus Malmen	12	32	20	39
70120	Uppvärmn.system bygghall	18	430	412	4
70121	Programvara ETS, belysn	182	150	-32	122
70122	Mätverktyg, skärverktyg	20	50	30	39
70123	Tryckluftsanordning	52	80	28	65
70124	Låghöjdsbana	30	50	20	60
70125	Verktyg, lab.material	0	50	50	0
70126	Spinningcyklar 6 st	59	60	1	98
70127	Byggställning	0	150	150	0
70128	Väderskydd	140	90	-50	156
70129	Tippbart kokkärl 50 liter	0	80	80	0
70130	Byggställning	102	100	-2	102
70131	Blåsinstrument	51	50	-1	102
70132	Celloinstrument 4 st	31	30	-1	104
70133	VKU inventarier Smedj	275	275	0	100
70134	VKU inventarier Ludvika	164	164	0	100
70135	Möbler, Vux-SFI	78	69	-9	114
70136	Markanläggning Malmen	73	0	-73	0
		1 492	**2 780**	**1 288**	**54**

Årets investeringar uppgår till 1 492 tkr, vilket är 1 288 tkr lägre än budget. I huvudsak beror det på att planerade investeringar har försenats eller inte blivit av.

Omprioritering
En omprioritering av tilldelade investeringar har skett på Malmenskolan. Akuta förändringar i markförhållanden behövde åtgärdas varför Arbetsutskottet beviljade investering i markanläggning inom ramen för tilldelade investeringar. Malmenskolan avstod investering i byggställning 150 tkr för att kompensera kostnaden för markanläggningen.

Överflyttning
Investering av tippbart 50-liters kokkärl till Malmenskolans kök samt lab.material till Teknikprogrammet har flyttats fram till 2021. Minibussarna till Kulturskolan och Malmenskolan är beställda men inte levererade innan årsskiftet varför investeringarna flyttas till nästkommande år.

Större investeringar
De investeringar som har färdigställts uppgår till 1 492 tkr vid året slut, varav överflytten av Kulturskolans anläggningstillgångar från ägarkommunerna utgör den största delen.

Tabellen redovisas i tkr.

REVISIONSBERÄTTELSE

REVISIONSBERÄTTELSE ÅR 2020

Västerbergslagens utbildningsförbund
Box 830, 771 28 Ludvika • Tel: 0240 - 865 00 • E-post: info@vbu.ludvika.se • www.vbu.se • Org.nr: 222000-0802