

Ks § 157

Au § 122

Dnr KS 0010/2018

**Kommentarer gällande revisionsrapport för årsredovisning
2017, Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen***Allmänna utskottet***Ärendebeskrivning**

Revisorerna vid Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen och KPMG genomförde en granskning av förbundets årsredovisning för år 2017 och inkom med revisionsrapport. Revisorerna inkom med en skrivelse med kommentarer till vad som anges i revisionsrapporten. Svar önskades senast den 30 juni 2018.

Direktionen för Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har vid sammanträde den 15 juni 2018 § 96 beslutat om svar med anledning av revisoreernas skrivelse.

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet hänskjuter ärendet till kommunstyrelsen.

*Kommunstyrelsen***Kommunstyrelsens förslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige notera kommentarerna.



Ank 180629 Dnr KS 0010/2018-107

SAMHÄLLSBYGGNADSFÖRBUNDET
BERGSLAGEN

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Direktionen

Sammanträdesdatum
2018-06-15

Seite
16

SBB2018-100

§ 96

Förslag till kommentarer gällande revisionsrapport för årsredovisning 2017

Direktionens beslut

Beslutar att anta förslag till kommentarer på revisionsrapport gällande årsredovisning för Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen 2017.

Beskrivning av ärendet

Revisorerna för Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört en granskning av förbundets årsredovisning för 2017. I arbetet har de politiska revisorerna biträtts av konsulter från KPMG. Revisionen vill att direktionen inkommer med kommentarer till deras iakttagelser senast den sista maj. Revisionen har förlängt datumet till 30 juni 2018.

Förslag till yttrande

Utdrag ur revisionsrapporten:

"Vi anser att det finansiella målet att nå ett nollresultat inte är ett särskilt lyckat mål för finansiell styrning av verksamheten. Vi uppmanar förbundet att ta fram mål som tydligare styr verksamheten till att vara ekonomiskt effektiv samtidigt som omfattningen och kvaliteten på verksamheten upprätthålls eller förbättras."

Direktionens kommentar:

För 2018 är målet att nå ett nollresultat avskaffat för de skattefinansierade verksamheterna. Istället har direktionen beslutat att de skattefinansierade verksamheterna har ett finansiellt mål om ett överskott på 0,1 %. För de taxefinansierade verksamheterna kvarstår målet från tidigare år att nå ett nollresultat över tid.

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Protokollsutdrag till

Utdrag ur revisionsrapporten:

"Vår uppfattning är att verksamhetsmålen inte har utvärderats i tillräcklig omfattning, med koppling till god ekonomisk hushållning, för att kunna göra någon egentlig bedömning av om resultatet är förenligt med de kommunövergripande verksamhetsmålen."

Direktionens kommentar:

Under 2018, inför budgetår 2019, förändras förbundets målarbete något för att åstadkomma bättre verksamhetsmål med en tydligare koppling mellan verksamhetsmål och god ekonomisk hushållning.

Utdrag ur revisionsrapporten:

"Det finns gamla balanserade intäkter avseende skogsfond om 0,8 mkr kvar från 2010 och tidigare. Vi rekommenderar förbundet att upprätta en plan för hur pengarna skall användas i framtiden."

Direktionens kommentar:

Verksamhetsansvarig har fått i uppdrag att ta fram en plan för hur pengarna ska användas. Under 2018 kommer även en tjänst tillsättas vars uppdrag är att arbeta med skogsfrågor vilket ökar förbundets möjligheter att använda pengarna för lämpliga åtgärder.

Utdrag ur revisionsrapporten:

"Vi har noterat att det finns flertalet förfallna kundfakturor per balansdagen. Totalt är det ca 4,7 mkr i fakturor inom den avgiftsfinansierade verksamheten som är äldre än 90 dagar. Av dessa är hela ca 3,3 mkr äldre än 2 år. Vi rekommenderar att förbundet utan dröjsmål ser över rutiner för indrivning av skulder och åtgärder att vidta för att inte riskera stora kundförluster i framtiden. Noteringen kvarstår från föregående år."

Direktionens kommentar:

Frågan har varit aktuell under de senaste åren och förbundet har arbetat på att förbättra rutinerna för indrivning av skulder. I nuläget är det svårt att hitta fler åtgärder som är kostnadseffektiva och håller sig inom lagens ramar. De förfallna fordringarna som avses är löpande resultatförda som kundförluster och kommer inte påverka resultatet i framtiden.

Utdrag ur revisionsrapporten:

"Det finns en outhärdad differens om 0,3 mkr inom balansposten leverantörs-skulder. Vi rekommenderar att förbundet utan dröjsmål reder ut differensen och tillser att rutiner förbättras för att undvika differenser i framtiden."

Justeräres sign

Utdragsbesyrkande

Protokollsutdrag till

Direktionens kommentar:

Ett arbete tillsammans med leverantör av ekonomisystemet kommer inledas under 2018 för att rätta till differensen och upprätta rutiner för att undvika att den uppstår igen.

Förslag till beslut



Direktionen föreslås besluta att anta förslag till kommentarer på revisionsrapport gällande årsredovisning för Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen 2017.

För ärendet aktuella handlingar

Revisionsrapport Diarienummer SBB2018-100

Delges:
Revisionen

Delges för kännedom:
Medlemskommunerna

| | | | |
|--|---|--|-----------------------|
| Justerares sign  |  | | Protokollsutdrag till |
| Åldragsbestyrkande | | | |

Ank 180419

Dnr KS 0010/2018-66

**SAMHÄLLSBYGGNADS-
FÖRBUNDET
BERGSLAGEN**
Revisionen

2018-04-19

Till:

Direktionen för Samhällsbyggnadsförbundet
Bergslagen

För kännedom:

Kommunfullmäktige Nora kommun
Kommunfullmäktige Lindesberg kommun
Kommunfullmäktige Ljusnarsbergs kommun
Kommunfullmäktige Hällefors kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört granskning av förbundets årsredovisning. I granskningsarbetet har vi biträttats av konsulter från KPMG.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §).

Vi bedömer att årsredovisningen i huvudsak ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att förbundets resultat för 2017 inte är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Vi anser att det finansiella målet att nå ett nollresultat inte är ett särskilt lyckat mål för finansiell styrning av verksamheten. Vi uppmanar förbundet att ta fram mål som tydligare styr verksamheten till att vara ekonomiskt effektivt samtidigt som omfattningen och kvaliteten på verksamheten upprätthålls eller förbättras.

Enligt förbundets uppföljning har endast ett av de verksamhetsmässiga målen uppnåtts i sin helhet under 2017. Vi delar förbundets uppfattning.

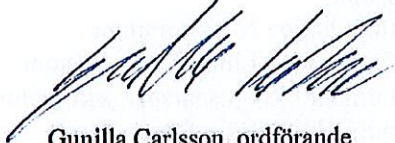
Vår uppfattning är att verksamhetsmålen inte har utvärderats i tillräcklig omfattning, med koppling till god ekonomisk hushållning, för att kunna göra någon egentlig bedömning av om resultatet är förenligt med de övergripande verksamhetsmålen.

G. L

2018-04-19

Revisorerna önskar att direktionen inkommer med kommentarer till iakttagelserna senast 31 maj 2018.

För revisionen



Gunilla Carlsson, ordförande

Revisorernas redogörelse 2017

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning ska granskas all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområde och då prövat om:

- ✓ verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ✓ räkenskaperna är rättvisande
- ✓ den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts.

Revisorerna har granskat räkenskaperna men har till följd av otillräckliga resurser i övrigt inte kunnat genomföra en granskning i tillräcklig omfattning för att säkerställa uttalandet i ansvarsfrågan.

Detta innebär att granskningen inte fullt ut har kunnat utföras enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet.

Följande revisionsprojekt har genomförts under revisionsåret 2017 och efterhand överlämnats till respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna för kännedom. Nedan återges i sammanfattande form de iakttagelser som revisorerna gjort i de genomförda revisionsprojekten:

Revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-06-30 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Resultaträkningen för rapporteringsperioden visar ett överskott från de skattefinansierade verksamheterna på 4,8 mkr. För år 2017 prognostiserar förbundet ett resultat för dessa verksamheter på -1,9 mkr. Det innebär att det finansiella målet att för de skattefinansierade verksamheterna, att redovisa ett nollresultat för 2017, sannolikt inte kommer att uppnås.

De avgiftsfinansierade verksamheterna rapporterar ett överskott på 5,3 mkr som i delårsbokslutet tagits upp som en skuld till medlemskommunerna och ingår inte i förbundets totala resultat för perioden. Prognosen uppgår dock till -0,5 mkr. Det finansiella målet avseende de avgiftsfinansierade verksamheterna att redovisa ett nollresultat är satt över tid, där tidsperspektivet är odefinierat. Någon bedömning av huruvida målet uppnås görs inte i delårsrapporten.

Vi anser att finansiella mål på ett nollresultat inte är ett bra mål för finansiell styrning av verksamheten. Vi uppmanar förbundet att ta fram mål som tydligare styr verksamheten till att vara effektiv och hålla hög kvalitet.

Förbundet har fastställt 6 övergripande verksamhetsmål, av dessa är det 4 som följs upp i delårsbokslutet. Av de 4 mål som följs upp bedömer förbundet att 3 kommer uppnås. Målet att minska den totala sjukfrånvaron med 0,5 procentenheter bedöms inte kunna uppnås. Vi har i vår granskning inte noterat någonting som strider mot förbundets bedömning.

Granskning av uppföljning och kvalitetssäkring av redovisningen

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört en granskning av kommunalförbundets uppföljning och kvalitetssäkring av redovisningen. I granskningsarbetet har vi biträtt av konsulter från KPMG.

Syftet med granskningen är att kartlägga och bedöma direktionens uppföljning och kvalitetssäkring av bokslut; månads-, del-, och årsbokslut.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att förbundet genomför månadsvisa resultatuppföljningar innehållande kommentarer om avvikelse mot budget. Dessa månadsuppföljningar delges medlemskommunerna löpande och tas upp på Direktionens sammanträden.

Förbundet har ingen framtagen redovisningshandbok eller bokslutsinstruktion. Istället finns kunskapen och erfarenheten av viktiga rutiner och processer angående förbundets redovisning hos enskilda medarbetare, vilket bedöms göra organisationen sårbar.

Förbundet saknar även riktlinjer för när en investering ska aktiveras respektive kostnadsföras direkt i resultaträkningen. Därtill saknas vissa interna kontrollmoment som syftar till att kvalitetssäkra förbundets redovisning i form av exempelvis attest av överordnad avseende månadsavstämningar.

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört granskning av förbundets årsredovisning. I granskningsarbetet har vi biträttats av konsulter från KPMG.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §).

Vi bedömer att årsredovisningen i huvudsak ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att förbundets resultat för 2017 inte är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Vi anser att det finansiella målet att nå ett nollresultat inte är ett särskilt lyckat mål för finansiell styrning av verksamheten. Vi uppmanar förbundet att ta fram mål som tydligare styr verksamheten till att vara ekonomiskt effektivt samtidigt som omfattningen och kvaliteten på verksamheten upprätthålls eller förbättras.

Enligt förbundets uppföljning har endast ett av de verksamhetsmässiga målen uppnåtts i sin helhet under 2017. Vi delar förbundets uppfattning.

Vår uppfattning är att verksamhetsmålen inte har utvärderats i tillräcklig omfattning, med koppling till god ekonomisk hushållning, för att kunna göra någon egentlig bedömning av om resultatet är förenligt med de övergripande verksamhetsmålen.