

**Au § 201**

Dnr KS 0006/2017

**Revisorernas bedömning av delårsrapport per den  
30 juni 2017, Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen****Ärendebeskrivning**

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har inkommit med bedömning daterad den 18 oktober 2017 av delårsrapport per den 30 juni 2017 för Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål direktionen beslutat om med följande undantag:

- Revisorerna bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås för den skattefinansierade verksamheten.
- Revisorerna kan inte bedöma om det finansiella målet kommer uppnås för den avgiftsfinansierade verksamheten.
- Revisorerna kan inte bedöma resultat i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom det saknas redovisning av utfallet av alla mål.

Revisorernas bedömning grundar sig på KPMGs "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30 Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen" daterad den 13 oktober 2017.

Kommunchef Bo Wallströmer och ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

**Allmänna utskottets beslut**

Allmänna utskottet hänskjuter ärendet till kommunstyrelsen.

---

*Till:*

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

*För kännedom:*

Direktionen för Kommunalförbundet  
Samhällsbyggnadsförbundet i Bergslagen

## Revisorernas bedömning av delårsrapport 2017-06-30

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 revisions sed 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

G. C.    R.    M. P.    S. P.    S. P.

procentenheter bedöms inte kunna uppnås. Vi har i vår granskning inte noterat någonting som strider mot förbundets bedömning.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål direktionen beslutat om med följande undantag:**

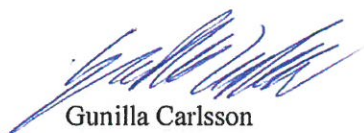
**Revisorerna bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås för den skattefinansierade verksamheten.**

**Revisorerna kan inte bedöma om det finansiella målet kommer uppnås för den avgiftsfinansierade verksamheten.**

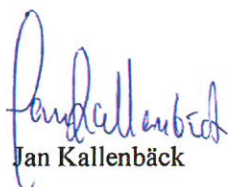
**Revisorerna kan inte bedöma resultat i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen, eftersom det saknas redovisning av utfallet för alla mål.**

Av förbundsmedlemmar utsedda revisorer i Samhällsbyggnadsförbundet  
Bergslagen

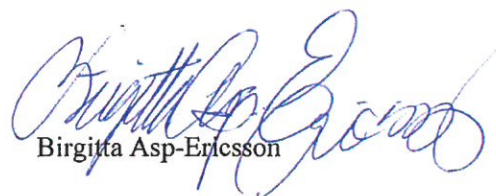
Nora 2017-10-18



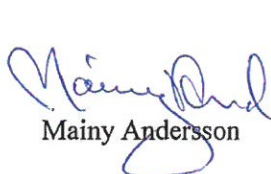
Gunilla Carlsson



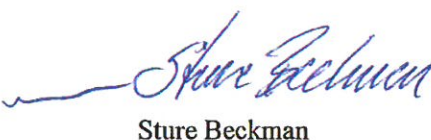
Jan Kallenbäck



Birgitta Asp-Ericsson



Mainy Andersson



Sture Beckman



Pirjo Nilsson

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



# Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

KPMG AB

2017-10-13

Antal sidor 10



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån direktionens mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	5
3.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.3.1	Skattefinansierad verksamhet	8
4.3.2	Avgiftsfinansierad verksamhet	9
4.4	Balansräkning	9
4.5	Investeringsredovisning	10



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

## 1 Sammanfattning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

Vi anser att delårsrapportens innehåll, förutom de delar som kommenteras nedan, motsvarar de krav som ställs i lagen om kommunal redovisning samt god sed inom området och att innehållet i delårsrapporten därmed, utöver nedan kommenterat, uppfyller de krav som ställs i Rådet för Kommunal Redovisnings Rekommendation 22.

Vi har i vår granskning gjort ett antal iakttagelser som kan komma att påverka förbundets och medlemskommunernas ställning och vars hantering avviker från god redovisningssed. Se vidare under avsnitt 4.4.

Vi kan utifrån detta inte uttala oss om huruvida resultatet i delårsrapporten är rättvisande eller ej.

### 1.1 Finansiella mål

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

Överskottet på 5,3 mnkr från de avgiftsfinansierade verksamheterna har i delårsbokslutet tagits upp som en skuld till medlemskommunerna och ingår inte i förbundets totala resultat för perioden. Prognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår dock till -0,5 mnkr. Det finansiella målet avseende de avgiftsfinansierade verksamheterna är satt över tid, där tidsperspektivet är odefinierat. Någon bedömning av huruvida målet uppnås över tid eller inte görs inte i delårsrapporten.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

Vi anser att det finansiella målet på 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.

Ytterligare kommentarer kring förbundets finansiella mål återfinns i avsnitt 3.2.

## 1.2 Mål för verksamheten

Vad avser verksamhetsmålen ser vi positivt på att förbundet i budget för 2017 fastställt sex mätbara verksamhetsmål med koppling till god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten görs en bedömning av huruvida fyra utav dessa mål kommer uppnås eller ej. Enligt förbundets bedömning kommer tre mål att uppnås. Vi har i vår granskning inte noterat något som strider mot förbundets bedömning. I avsnitt 3.3 presenteras och kommenteras förbundets verksamhetsmässiga mål ytterligare.

## 2 Inledning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

### 2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-06-30.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av direktionens finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunalförbundets kostnader och intäkter.

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

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål förbunds-  
direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Direktionen.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Martin Ingberg, auktoriserad revisor och Sofia Mårtensson, auktoriserad revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Anders Hansson, ekonomichef.

---

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer





Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

## 2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av direktionens finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni.

### 3.2 Bedömning utifrån direktionens mål

#### 3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

### 3.2.2 Finansiella mål

Förbundets finansiella mål som fastställdes i budgeten för år 2017 sammanfattas och kommenteras punktvis nedan.

Mål enligt budgetdokument för 2017	Uppföljning
För de skattefinansierade verksamheterna är resultatmålet för 2017 ett nollresultat.	Utfall t.o.m. 30 juni visar ett överskott på 4,4 mnkr. I prognosen redovisas ett underskott på 2,4 mnkr vilket innebär att bedömningen är att målet <b>inte</b> kommer att <b>uppnås</b> .
För de avgiftsfinansierade verksamheterna är målsättningen att över tid redovisa ett nollresultat.	Utfallet t.o.m. 30 juni uppvisar ett överskott på 5,3 mnkr. I prognosen redovisas ett underskott på 0,5 mnkr. Någon bedömning av huruvida målet uppnås över tid eller inte görs inte i delårsrapporten.

#### *Kommentar om finansiella mål*

Vi kan konstatera att det finansiella målet på ett nollresultat inte nås i prognosen för de skattefinansierade verksamheterna. Det finansiella målet avseende de avgiftsfinansierade verksamheterna är satt över tid, där tidsperspektivet är odefinierat. Någon bedömning av huruvida målet uppnås över tid eller inte görs inte i delårsrapporten.

Vi anser att det finansiella målet på 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.

### 3.3 Verksamhetsmål

I förbundets övergripande mål beskrivs hur god ekonomisk hushållning uppnås genom en högre effektivitet samt att ha en långsiktigt god ekonomi. Dessutom ska Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen möjliggöra olika driftsformer för verksamheten. Utifrån de övergripande målen har förbundet formulerat sex förbundsgemensamma verksamhetsmål.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

I tabellen nedan presenteras de övergripande målen och förbundets bedömning av hur de förväntas bli uppfyllda under året.

Mål enligt budgetdokument för 2017	Uppföljning
Av kommuninvånarna ska 80 procent uppleva att de fått ett bemötande i kontakten med BKT som kännetecknas av tillgänglighet, förtroende, öppenhet, respekt och engagemang.	Ingen uppföljning utförd i delårsbokslutet. Ingen prognos på helårsutfall lämnas i delårsrapporten. Måluppfyllelsen bedöms först i årsbokslutet.
Minska kostnaden för övertidstimmar och fyllnadstid jämfört med 2016.	Övertidstimmarna har minskat med 507 timmar jämfört med samma period föregående år. Förbundets bedömning är att målet kommer <b>uppnås</b> .
Den totala sjukfrånvaron ska minskas med 0,5 procentenheter jämfört med 2016.	Sjukfrånvaron har ökat under det första halvåret 2017. Enligt förbundets bedömning kommer målet <b>inte att uppnås</b> .
Öka resursutnyttjandet över kommungränserna och mellan de olika processerna.	Enligt förbundets bedömning kommer målet <b>uppnås</b> .
Säkerställa kompetensförsörjningen genom att skapa en rekryteringsbas för Samhällsbyggnadsförbundet.	Enligt förbundet är målet redan <b>uppnått</b> genom att en praktikenhet bildats.
Öka förtroendet för förbundets tjänster via dialog med kommunledningarna via KNÖL.	Ingen uppföljning utförd i delårsbokslutet. Ingen prognos på helårsutfall lämnas i delårsrapporten. Måluppfyllelsen bedöms först i årsbokslutet.

#### *Kommentar om verksamhetsmål*

Vi har i vår översiktliga granskning inte noterat något som strider mot förbundets bedömning av hur dessa mål kommer att uppnås.

Notera dock att två utav de verksamhetsmässiga målen endast följs upp på helårsbasis i samband med årsbokslutet.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

## 4 Delårsrapporten i övrigt

### 4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunalförbundets resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunalförbundet som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

#### *Kommentar*

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller en kortfattad beskrivning av förbundets ekonomiska läge i förhållande till budget samt en kort kommentar om årsprognosen. Vidare innehåller driftsredovisningen på förbunds nivå en analys av periodens utfall gentemot budget, där de huvudsakliga orsakerna till budgetavvikelserna presenteras. Mer detaljerad redogörelse för utfallet finns under respektive avdelnings driftsredovisning.

Delårsrapportens förvaltningsberättelse följer samma struktur som i föregående års delårsrapport. Vi ser positivt på att det ekonomiska utfallet i förhållande till budget presenteras tydligt i ett eget avsnitt under respektive avdelning.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

### 4.2 Balanskravet

Förbundet prognostiserar ett underskott på 2,4 mnkr för de skattefinansierade verksamheterna. Detta bör dock täckas upp av medlemskommunerna vilket innebär att förbundet sannolikt kommer att klara kommunallagens balanskrav. Inga underskott från tidigare år finns att täcka.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

## 4.3 Resultaträkning

Våra kommentarer avseende utfall och prognos för respektive avdelning baseras på det förbundet redovisar i delårsrapporten kompletterat med muntlig information i samband med vår granskning. Förbundets prognos har arbetats fram utifrån kända avvikelser från budget.

I tabellen redovisas respektive avdelnings delårsresultat tillsammans med budget och helårsprognos för 2017.

Avdelning	Utfall 2017-06-30 (mnkr)	Budget 2017 (mnkr)	Prognos 2017 (mnkr)
Gemensamt	-0,4	+/- 0	0
<i>Skattefinansierat</i>			
Gata/Trafik	3,6	+/- 0	-1
Park/Skog	1,4	+/-0	-0,3
Idrott	1,0	+/-0	0
Lokalvård	-1,1	+/-0	-0,6
<i>Summa skattefinansierat</i>	<b>4,8</b>	<b>+/-0</b>	<b>-1,9</b>
<i>Avgiftsfinansierat</i>			
Återvinning	0,6	+/-0	-1,9
Vatten och avlopp	4,7	+/-0	1,4
<i>Summa avgiftsfinansierat</i>	<b>5,3</b>	<b>+/-0</b>	<b>-0,5</b>
<b>Totalt</b>	<b>9,7</b>	<b>+/-0</b>	<b>-2,4</b>

### 4.3.1 Skattefinansierad verksamhet

Periodens resultaträkning visar ett överskott för den skattefinansierade verksamheten med 4,8 mnkr. Gata/Trafik, Park/Skog samt Lokalvård prognostiserar ett negativt resultat på helår, vilket gör att totalt resultat 2017 beräknas hamna på -1,9 mnkr.

Avdelningen som omfattar direktion, revision och kansli förväntas få ett årsutfall i linje med budgeterat nollresultat. Per 30 juni visar utfallet ett underskott på -0,4 mnkr.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

#### 4.3.2 Avgiftsfinansierad verksamhet

De avgiftsfinansierade avdelningarna Vatten och avlopp samt Avfall och återvinning redovisar per halvårsskiftet totalt sett ett överskott på 5,3 mnkr. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår dock till -0,5 mnkr för 2017.

Avfall och återvinning har ett periodutfall på 0,6 mnkr vilket skall jämföras med ett budgeterat nollresultat. Enligt redovisad prognos förväntas helårsresultatet för avdelningen bli -1,9 mnkr.

Vatten och avlopp har ett utfall på 4,7 mnkr vilket är högre än budgeterade 0 mnkr. Enligt redovisad prognos förväntas dock helårsresultatet för avdelningen landa på ett överskott på 1,4 mnkr. Förklaring till avvikelserna återfinns under verksamhetsredoviseringen i delårsrapporten.

Överskottet från de avgiftsfinansierade verksamheterna har i samband med delårsbokslutet hanterats som en skuld gentemot medlemskommunerna. Det resultat som redovisas i förbundets totala resultaträkning motsvarar därmed den skattefinansierade verksamheten.

#### 4.4 Balansräkning

##### *Kommentarer*

Delårsrapporten är inte upprättad med samma noggrannhet som årsredovisningen. Det innebär att avstämning inte skett av samtliga balansposter. Exempelvis är posterna semesterlöneskuld, pensionsskuld, sociala avgifter, interimfordringar och interimsskulder samt reserv för osäkra kundfordringar inte avstämnda i periodbokslutet, utan redovisas till samma belopp som i årsbokslutet 2016 alternativt enligt en schablonberäkning.

Vi kan utifrån detta inte uttala oss om huruvida resultatet i delårsrapporten är rättvisande eller ej.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-06-30  
KPMG AB  
2017-10-13

#### 4.5 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per kommun för perioden. Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har ingen egen investeringsverksamhet i anläggningar.

KPMG, dag som ovan



Martin Ingberg

Auktoriserade revisorer



Sofia Mårtensson

Auktoriserad revisor