

Mattias Sjöberg

## Förslag till kommentarer, översiktlig granskning av delårsbokslut per 20200831

### Förslag till beslut

Direktionen beslutar att anta förslag till kommentarer gällande översiktlig granskning av delårsbokslut per 20200831.

### Beskrivning av ärendet

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört en översiktlig granskning av förbundets delårsbokslut per 20200831. I granskningsarbetet har de biträttats av konsulter från KPMG.

Syftet med uppföljningen har varit att översiktligt bedöma om:

-Kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting

-Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

### Förslag till kommentarer

#### 1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunalförbundet bedriver både skattefinansierade verksamheter och avgiftsfinansierade verksamheter åt förbundets medlemskommuner. Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 8,2 mnkr för de skattefinansierade verksamheterna och till -7,3 mnkr för de avgiftsfinansierade verksamheterna.
- Kommunalförbundet har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade det redovisade resultatet per 2020-08-31 varit 1,6 mnkr högre. Upplysning om detta avsteg från god redovisningssed finns i delårsrapporten.
  - **Vi önskar undanhålla redovisningstekniska belopp från verksamheternas utfall för att kunna säga hur verksamheterna går.**

- I delårsbokslutet har upplupna konsumtionsintäkter inte intäktsförts inom de avgiftsfinansierade verksamheterna. Förbundet motiverar detta med att de inte har tillgång till tillförlitliga underlag för att veta hur mycket de upplupna intäkterna uppgår till per 2020-08-31. Av denna anledning finns osäkerhet i redovisat resultat för de avgiftsfinansierade verksamheterna i delårsbokslutet. Även förbundets helårsprognos avseende konsumtionsintäkter inom de avgiftsfinansierade verksamheterna bedöms vara osäker pga. brist på tillförlitliga underlag.
  - Att delårsresultatet påverkas av upplupna intäkter stämmer väl och här finns en osäkerhet i vilken modell för beräkning som ska användas. Däremot känns prognoserna för helåret mer tillförlitliga, dels då vi lättare kan jämföra med historiken och dels då prognosen i debiteringssystemet (Future) gör mer "rätt" vid helårskörningar.
- Vid vår granskning av delårsbokslutet har det även framkommit att kommunalförbundet har en osäker post avseende en gammal leverantörsfaktura på ca 1,0 mnkr. Posten är i delårsbokslutet bokförd som en fordran, men ska eventuellt belasta förbundets resultaträkning. Kommunalförbundet utreder fortsatt hur posten ska hanteras redovisningsmässigt.
  - Detta är ett fel som följt med från helårsbokslutet 2019, rättat i oktober 2020.
- För helåret 2020 prognostiserar förbundet ett resultat för de skattefinansierade verksamheterna på -0,1 mnkr. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår till 1,2 mnkr, vilket innebär en prognostiserad budgetavvikelse med -2,4 mnkr inom återvinning. Främsta förklaringen till prognostiserat budgetunderskott är lägre intäkter från skrotförsäljning.
- Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat avseende de skattefinansierade verksamheterna är negativt för helåret 2020. Kommunalförbundet prognostiseras således inte uppfylla balanskravet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om balansräkningen och resultaträkningen, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

- OK, vi tar med det framöver

**Finansiella mål**

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för 2020.

**Verksamhetsmål**

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunalförbundet uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunalförbundets måluppfyllelse i samband med delårsbokslut och prognos.

- **Vi tycker att vi redovisar verksamhetens mål tydligt, de som görs delårsvis och de som mäts helårsvis. Vi kommer framöver ange fler prognostiserade mål**

## Resultat av granskningen forts.

**3.2.2 Verksamhetsmål**

I den av direktionen fastställda budgeten för 2020 finns fem gemensamma verksamhetsmål antagna med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av direktionen	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Av kommuninvånarna ska 70 % uppleva att de fått ett bemötande i kontakten med SBB som kännetecknas av tillgänglighet, förtroende, öppenhet, respekt och engagemang, FÖRE.	≥ 70 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
Den totala sjukfrånvaron ska minska med 0,5 procentenheter jämfört med 2019.	≤ 5,7 %	5,2 %	≤ 5,7 %	Målet uppnås
Kompetensförsörjning på definierade bristtjänster.	?	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
I medarbetarenkäten 2020 ska Nöjd-Medarbetar-Index (NMI) vara lika med eller högre än 75 %.	≥ 75 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
Förbundet ska erbjuda heltid som norm, mätt som andel heltidsarbetande av förbundets tillsvidareanställda personal.	≥ 96 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten

I delårsrapporten anges att det för majoriteten av målen inte finns några aktuella mätvärden tillgängliga.

Vi har även noterat att det inte finns något definierat målvärde/utvärderingskriterium för ett utav de mål som direktionen fastställt, nämligen målet avseende kompetensförsörjning. Det är således inte klarlagt hur målet ska mätas/utvärderas.

- **Ovan rad stämmer inte helt, vi har måltal för alla målen ovan. Däremot ska vi komplettera med tydligare underlag till hur vi mäter dessa måltal i budgetdokumentet.**

**För ärendet aktuella handlingar**

Revisionsrapport, översiktlig granskning av delårsbokslut per 20200831.

Mattias Sjöberg

2020-11-02  
Dnr SBB2020-788

4 (4)

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

Mattias Sjöberg  
Ekonomichef

2020-10-22

**Samhällsbyggnadsförbundet**  
**Bergslagen**  
Revisionen

*Till:*

Direktionen för Samhällsbyggnadsförbundet  
Bergslagen

*För kännedom:*

Kommunfullmäktige Nora kommun  
Kommunfullmäktige Lindesbergs kommun  
Kommunfullmäktige Ljusnarsbergs kommun  
Kommunfullmäktige Hällefors kommun

### **Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2020-08-31**

Revisorerna i Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har genomfört en översiktlig granskning av förbundets delårsbokslut per 2020-08-31. I granskningsarbetet har vi biträttats av konsulter från KPMG. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Syftet med uppföljningen har varit att översiktligt bedöma om:

- Kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Av den översiktliga granskningen av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets resultat och ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande. Revisorerna gör efter sin granskning följande bedömning:

- Revisorerna bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås för den skattefinansierade verksamheten
- Revisorerna kan inte bedöma om det finansiella målet kommer att uppnås för den avgiftsfinansierade verksamheten
- Revisorerna kan inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen med betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Utöver ovanstående bedömningar lämnas ett antal rekommendationer till förbundet i rapporten. Se bifogad rapport för rekommendationer.

2020-10-22

Revisorerna önskar att direktionen inkommer med kommentarer till iakttagelserna senast den 1 december 2020.

För revisionen

Gunilla Carlsson, ordförande



# Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>Sida</b>
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål	5
<b>2.</b>	<b>Inledning</b>	
2.1	Syfte och revisionsfråga	7
2.2	Avgränsning	8
2.3	Revisionskriterier	9
2.4	Ansvarig nämnd	9
2.5	Metod	9
<b>3.</b>	<b>Resultatet av granskningen</b>	
3.1	Förvaltningsberättelse	11
3.2	Bedömning av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	11
3.2.1	Finansiella mål	12
3.2.2	Verksamhetsmässiga mål	13
3.3	Balanskravet	14
3.4	Redovisningsprinciper	15
3.5	Resultaträkning	16
3.5.1	Analys av resultaträkningen	16
3.6	Drifts- och investeringsredovisning	17
3.6.1	Driftsredovisning	17
3.6.2	Investeringsredovisning	17
3.7	Balansräkning	17
3.8	Övriga iakttagelser	18





# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

## 1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunalförbundet bedriver både skattefinansierade verksamheter och avgiftsfinansierade verksamheter åt förbundets medlemskommuner. Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 8,2 mnkr för de skattefinansierade verksamheterna och till -7,3 mnkr för de avgiftsfinansierade verksamheterna.
- Kommunalförbundet har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade det redovisade resultatet per 2020-08-31 varit 1,6 mnkr högre. Upplysning om detta avsteg från god redovisningssed finns i delårsrapporten.
- I delårsbokslutet har upplupna konsumtionsintäkter inte intäktsförts inom de avgiftsfinansierade verksamheterna. Förbundet motiverar detta med att de inte har tillgång till tillförlitliga underlag för att veta hur mycket de upplupna intäkterna uppgår till per 2020-08-31. Av denna anledning finns osäkerhet i redovisat resultat för de avgiftsfinansierade verksamheterna i delårsbokslutet. Även förbundets helårsprognos avseende konsumtionsintäkter inom de avgiftsfinansierade verksamheterna bedöms vara osäker pga. brist på tillförlitliga underlag.
- Vid vår granskning av delårsbokslutet har det även framkommit att kommunalförbundet har en osäker post avseende en gammal leverantörsfaktura på ca 1,0 mnkr. Posten är i delårsbokslutet bokförd som en fordran, men ska eventuellt belasta förbundets resultaträkning. Kommunalförbundet utreder fortsatt hur posten ska hanteras redovisningsmässigt.

# Sammanfattning forts.

- För helåret 2020 prognostiserar förbundet ett resultat för de skattefinansierade verksamheterna på -0,1 mnkr. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår till 1,2 mnkr, vilket innebär en prognostiserad budgetavvikelse med -2,4 mnkr inom återvinning. Främsta förklaringen till prognostiserat budgetunderskott är lägre intäkter från skrotförsäljning.
- Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat avseende de skattefinansierade verksamheterna är negativt för helåret 2020. Kommunalförbundet prognostiseras således inte uppfylla balanskravet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om balansräkningen och resultaträkningen, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

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

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för 2020.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunalförbundet uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunalförbundets måluppfyllelse i samband med delårsbokslut och prognos.

Örebro 2020-10-22

Sofia Mårtensson  
Auktoriserad revisor





# 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och 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.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Direktionens beslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunalförbundets delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen



# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

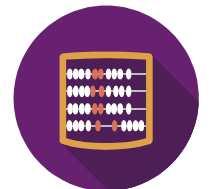
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla som minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

**Vår sammanfattande bedömning** är att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller de krav som preciseras i RKR R17, bortsett från att det saknas upplysning om kommunalförbundets förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

## 3.2 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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.

Vi noterar att direktionen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås 2020.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2020 finns två finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning, ett resultatmål avseende de skattefinansierade verksamheterna och ett resultatmål avseende de avgiftsfinansierade verksamheterna.

Mål fastställda av direktionen	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
För de skattefinansierade verksamheterna är resultatmålet ett nollresultat före avräkning mot medlemskommunerna	0	8,2 mnkr	-0,1 mnkr	Målet uppnås ej
För de avgiftsfinansierade verksamheterna är målsättningen att över tid redovisa ett nollresultat.	0	-7,3 mnkr	1,2 mnkr	Ej utvärderad i delårsrapporten

Delårsrapporten saknar upplysning om förbundets prognostiserad måluppfyllelse av de finansiella målen.

I delårsrapporten anges dock att de skattefinansierade verksamheterna prognostiserar ett mindre negativt resultat för helåret 2020. Baserat på förbundets resultatprognos är vår bedömning att det finansiella målet inte kommer uppnås för de skattefinansierade verksamheterna.

Vad gäller resultatmålet för de avgiftsfinansierade verksamheterna är detta mål satt över tid, där tidsperspektivet är odefinierat. Således är det inte klargjort över vilken tidsperiod som målet ska utvärderas.

Vi vill även uppmärksamma att det kan finnas behov av att bryta ned det gemensamma resultatmålet för de avgiftsfinansierade verksamheterna. Förbundets avgiftsfinansierade verksamhet omfattar två separata verksamheter, vatten och avlopp respektive återvinning. Därtill är respektive avgiftsfinansierad verksamhet uppdelad i fyra olika avgiftskollektiv, ett per medlemskommun. Varje avgiftskollektiv har särskilda ekonomiska förutsättningar beroende på bl.a. avgiftsnivåer, framtida investeringsbehov och historiska resultat.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det är oklart om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för 2020.

Vi rekommenderar förbundet att tydliggöra resultatmålet för de avgiftsfinansierade verksamheterna i syfte att göra målet mätbart. Dels rekommenderar vi förbundet att bryta ned det allmänt formulerade resultatmålet till specifika resultatmål för respektive avgiftskollektiv. På så sätt kan resultatmålet formuleras mer stringent och anpassas efter respektive avgiftskollektivs ekonomiska förutsättningar. Vi rekommenderar även förbundet att definierar vilken tidsperiod som avses i syfte att göra målet mätbart.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2020 finns fem gemensamma verksamhetsmål antagna med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av direktionen	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Av kommuninvånarna ska 70 % uppleva att de fått ett bemötande i kontakten med SBB som kännetecknas av tillgänglighet, förtroende, öppenhet, respekt och engagemang, FÖRE.	≥ 70 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
Den totala sjukfrånvaron ska minska med 0,5 procentenheter jämfört med 2019.	≤ 5,7 %	5,2 %	≤ 5,7 %	Målet uppnås
Kompetensförsörjning på definierade bristtjänster.	?	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
I medarbetarenkäten 2020 ska Nöjd-Medarbetar-Index (NMI) vara lika med eller högre än 75 %.	≥ 75 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten
Förbundet ska erbjuda heltid som norm, mätt som andel heltidsarbetande av förbundets tillsvidareanställda personal.	≥ 96 %	?	?	Ej utvärderad i delårsrapporten

I delårsrapporten anges att det för majoriteten av målen inte finns några aktuella mätvärden tillgängliga.

Vi har även noterat att det inte finns något definierat målvärde/utvärderingskriterium för ett utav de mål som direktionen fastställt, nämligen målet avseende kompetensförsörjning. Det är således inte klarlagt hur målet ska mätas/utvärderas.

# Resultat av granskningen forts.

Vi vill peka på betydelsen av att förbundet använder tydliga och mätbara verksamhetsmässiga mål som är kopplade till effektivitet och ändamålsenlighet i organisationen. Denna typ av mål är av stor betydelse för bedömningen av verksamheterna och därmed även ett viktigt instrument vid styrningen av förbundet. Det är vidare av stor vikt att målen, ur perspektivet god ekonomisk hushållning, bygger på en analys av särskilda förutsättningar och önskad utveckling.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunalförbundet uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunalförbundets måluppfyllelse i samband med delårsbokslut och prognos.

## 3.3 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

De avgiftsfinansierade verksamheterna omfattas inte av balanskravet.

Årsprognosen avseende de skattefinansierade verksamheterna, vilka finansieras med driftbidrag från medlemskommunerna, uppgår till -0,1 mnkr.

Enligt förbundsordningen skall resultat från de skattefinansierade verksamheterna regleras mot respektive medlemskommun efterföljande år. Eventuellt underskott 2020 kommer således regleras med medlemskommunerna året efter.

**Vår sammanfattande bedömning** är att kommunalförbundet inte prognostiseras uppfylla balanskravet för de skattefinansierade verksamheterna helåret 2020.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvårningar, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi har stickprovsvis granskat efterlevnaden av god kommunal redovisningssed.

Nedan anges de väsentliga avsteg från god redovisningssed som vi noterat i vår granskning av delårsrapporten:

- I kommunalförbundets delårsrapport anges att Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen inte redovisar faktisk semesterlöneskuld i delårsbokslutet, vilket är ett avsteg från god redovisningssed. Kommunalförbundets faktiska semesterlöneskuld per 2020-08-31 är väsentligt lägre än semesterlöneskulden i föregående års bokslut. Att den faktiska semesterlöneskulden är lägre i augusti än i december hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna. Kommunens princip att inte bokföra den faktiska semesterlöneskulden i delårsbokslutet innebär således att resultaträkningen för perioden jan-aug belastas med för höga lönekostnader.
- Vi har noterat att förbundet använder sig av en annorlunda princip för redovisning av särskild löneskatt på pensionskostnader. Principen innebär att förbundet redovisar och betalar särskild löneskatt i förtid till Skatteverket. Vi rekommenderar att förbundet förändrar principen. Vi bedömer dock att periodens kostnad i allt väsentligt är rättvisande. Noteringen kvarstår från föregående år.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, bortsett från ovanstående iakttagelser.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Resultaträkningen

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets resultat per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2020-08-31, upplupna konsumtionsintäkter som inte redovisats i delårsbokslutet, samt outredd fordran om ca 1 mnkr.

### 3.5.1 Analys av resultaträkningen

Kommunalförbundet bedriver både skattefinansierade verksamheter och avgiftsfinansierade verksamheter åt förbundets medlemskommuner. Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 8,2 mnkr för de skattefinansierade verksamheterna och till -7,3 mnkr för de avgiftsfinansierade verksamheterna.

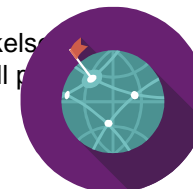
Kommunalförbundet har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade det redovisade resultatet per 2020-08-31 varit 1,6 mnkr högre.

I delårsbokslutet har upplupna konsumtionsintäkter inte intäktsförts inom de avgiftsfinansierade verksamheterna. Förbundet motiverar detta med att de inte har tillgång till tillförlitliga underlag för att veta hur mycket de upplupna intäkterna uppgår till per 2020-08-31. Av denna anledning finns osäkerhet i redovisat resultat för de avgiftsfinansierade verksamheterna i delårsbokslutet. Även förbundets helårsprognos avseende konsumtionsintäkter inom de avgiftsfinansierade verksamheterna bedöms vara osäker pga. brist på tillförlitliga underlag.

Vid vår granskning av delårsbokslutet har det även framkommit att kommunalförbundet har en osäker post avseende en gammal leverantörsfaktura på ca 1,0 mnkr. Posten är i delårsbokslutet bokförd som en fordran, men ska eventuellt belasta förbundets resultaträkning. Kommunalförbundet utreder fortsatt hur posten ska hanteras redovisningsmässigt.

För helåret 2020 prognostiserar förbundet ett resultat för de skattefinansierade verksamheterna på -0,1 mnkr. Kommunalförbundets årsprognos är således ett lägre resultat än utfallet vid delårstidpunkten inom de skattefinansierade verksamheterna. En förklaring till detta är kostnader inte kommer linjärt över året.

Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår till 1,2 mnkr, vilket innebär en prognostiserad budgetavvikelse på 1,2 mnkr inom återvinning. Vatten och avlopp prognostiserar däremot ett helårsresultat i nivå med budget. Främsta förklaringen till budgetunderskott inom återvinningen är lägre intäkter från skrotförsäljning.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.6 Drifts- och investeringsredovisning

I delårsrapporten ingår i enlighet med RKR R17 en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet.

### 3.6.1 Driftsredovisning

Vad gäller den driftsredovisning som presenteras i kommunalförbundets delårsrapport har vi noterat att det saknas upplysning om interna intäkter och kostnader. Således klargörs inte hur stor andel av de intäkter och kostnader som redovisats mot verksamheterna i driftsredovisningen som är interna och hur stor andel som är externa.

**Vår sammanfattande bedömning** är att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de upplysningar som krävs för att ge en översiktlig beskrivning av kommunalförbundets driftsredovisning, bortsett från att upplysning om interna poster saknas.

### 3.6.2 Investeringsredovisning

Vad gäller investeringsredovisning så presenterar kommunalförbundet ingen investeringsredovisning över de investeringar som förbundet genomfört under perioden. Kommunalförbundet motiverar det med att de endast gör mindre investeringar i fordon och inventarier, medan fastigheter och anläggningar ägs av respektive medlemskommun.

I delårsrapporten finns dock tabeller presenterade över investeringar som kommunalförbundet genomför för medlemskommunernas räkning inom de olika verksamhetsområdena. I tabellerna anges utfallet 2020-08-31, investeringsbudget och årsprognos för respektive investeringsprojekt.

## 3.7 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets finansiella ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2020-08-31, upplupna konsumtionsintäkter som inte redovisats i delårsbokslutet, samt outredd fordran om ca 1 mnkr.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.8 Övriga iakttagelser

Vi har fått kännedom om att de fördelningsnycklar som förbundet använder för att fördela ut gemensamma kostnader till de olika verksamheter inte har uppdaterats på flera år. Förbundets organisation har förändrats i flera omgångar sedan tillämpade fördelningsnycklar togs fram. Vår rekommendation är att förbundet går igenom och uppdaterar dessa fördelningsnycklar för att en rättvis utfördelningen av gemensamma kostnader till verksamheterna ska kunna säkerställas.

Vi har i likhet med föregående år noterat att kommunalförbundet i flera fall saknar underlag på fastställda bidragsnivåer avseende driftbidragen från medlemskommunerna. Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen har i flera fall endast preliminära uppgifter om driftbidragens storlek och i flera fall är det inte tydligt specificerat vad de olika bidragen avser, exempelvis driftbidrag eller ersättning för kapitalkostnader etcetera. Vi rekommenderar att kommunalförbundet erhåller tydliga underlag på fastställda bidragsnivåer från respektive medlemskommun och att förbundet löpande under året stämmer av att bokförda driftbidrag överensstämmer mot slutligt fastställda driftbidrag.







[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

*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 2020-08-31**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 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 revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Resultaträkningen för rapportperioden visar ett överskott från de skattefinansierade verksamheterna på 8,2 mnkr. För 2020 prognostiserar förbundet ett resultat för dessa verksamheter på -0,1 mnkr. Det innebär att det finansiella målet för de skattefinansierade verksamheterna sannolikt inte kommer att nås.

Resultaträkningen för rapportperioden visar ett underskott från de avgiftsfinansierade verksamheterna på -7,3 mnkr. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår till 1,2 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 ej görs inte i delårsrapporten. Vi vill rekommendera förbundet att definiera vilken tidsperiod som avses i resultatmålet för de avgiftsfinansierade verksamheterna i syfte att göra målet mätbart. Vidare vill vi även uppmärksamma förbundet om att det kan finnas behov av att bryta ner resultatmålet då det omfattar två separata verksamheter som i sin tur är uppdelade i fyra olika avgiftskollektiv. Varje avgiftskollektiv har särskilda ekonomiska förutsättningar beroende på bl.a. avgiftsnivåer, framtida investeringsbehov och historiska resultat.

Förbundet har i sin budget för 2020 fastställt fem verksamhetsmål. I delårsrapporten anges att det för majoriteten av målen inte finns några aktuella

mätvärden tillgängliga. I delårsrapporten görs således endast en bedömning av huruvida ett utav dessa mål kommer uppnås eller ej. Enligt förbundets bedömning kommer målet att uppnås. Vi har i vår granskning inte noterat något som strider mot förbundets bedömning. Vi noterar dock att det inte finns något definierat målvärde/utvärderingskriterium för ett utav de mål som direktionen fastställt. Det är således inte klarlagt hur målet ska mätas/utvärderas.

För övrigt rekommenderar vi förbundet att se över sin princip avseende semesterlöneskulden i delårsbokslutet så den överensstämmer med gällande redovisningsregelverk. Vidare har vi även noterat det i delårsrapporten saknas en utvärdering/bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås 2020.

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets resultat och ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**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 om de verksamhetsmässiga målen med betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.**

På uppdrag av de av förbundsmedlemmar utsedda revisorer i  
Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

Nora 2020-10-22

Gunilla Carlsson  
Ordförande revisionen

#### **Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport