

Mattias Sjöberg

Förslag till kommentarer, revisionsrapport gällande granskning av bokslut och årsredovisning 2019

Förslag till beslut

Direktionen beslutar att lämna nedan kommentarer till revisorernas rekommendationer i revisionsrapport gällande granskning av bokslut och årsredovisning 2019.

Beskrivning av ärendet

Kommentarer till revisorernas (KPMG) rekommendationer:

| <u>Revisorers rekommendationer</u> | <u>SBB:s kommentarer</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara och syfta till god ekonomisk hushållning | För 2019 har vi ändrat en del av verksamhetsmålen så att de är mätbara. För 2019 är 5 av 7 mål mätbara, för 2018 var 3 av 7 mätbara. SBB ska vidareutveckla detta med att under hösten jobba igenom och ta fram en del nya verksamhetsmål, som alla ska vara mätbara och syfta till god ekonomisk hushållning. |
| Komplettera Redovisningsprinciperna | Vi kommer komplettera 2019 års redovisningsprinciper med ytterligare information om bl a pensioner inför nästa bokslut. |
| Avstämning redovisningsprinciper så att de följer aktuella lagar | När vi kompletterar redovisningsprinciperna kommer vi använda aktuella lagar för att se till att det blir korrekta principer. |
| Översyn särredovisning VA tillsammans med kommunerna | Rekommendationen från KPMG om att särredovisa VA både avseende balans- och resultaträkning ser vi inte som genomförbart på grund av att anläggningarna ligger i respektive kommuns redovisning. Diskussioner om huvudmannskapet har förekommit tidigare år, vi kommer ta upp denna fråga med kommunerna återigen. Idag särredovisar vi resultatet för resp. kommun |

| | |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resultaträkning, eliminera interna poster | Vi ska säkerställa att detta inte kommer med framöver, i år är det felbokningar på interna konton som är orsaken. Avstämning görs varje bokslut på att interna poster är eliminerade, och det som återstår är felbokningar på dessa konton. |
| Underlag på fastställda bidrag från kommuner | Detta har alltid varit utmaningar att få fram, vi ska undersöka hur vi kan få del av besluten på ett annat sätt. |
| Uppdatera fördelningsnycklar | Detta arbete är inplanerat att starta under hösten, vi behöver ha fördelningsnycklar som är bättre anpassade för dagens organisation. |

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

Mattias Sjöberg
Ekonomichef