

Mattias Sjöberg

Förslag till kommentarer, revisionsrapport gällande granskning av bokslut och årsredovisning 2020

Förslag till beslut

Direktionen beslutar att lämna nedan kommentarer, som svar på revisorernas synpunkter gällande granskning av bokslut och årsredovisning 2020.

Beskrivning av ärendet

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

Kommentarer till revisorernas (KPMG) rekommendationer:

<u>Revisorers rekommendationer</u>	<u>SBB:s kommentarer</u>
<p>Finansiella mål Vår sammanfattande bedömning är att det finansiella målet avseende de skattefinansierade verksamheterna inte har uppnåtts 2020.</p> <p>Vad gäller det finansiella målet avseende de avgiftsfinansierade verksamheterna är vår bedömning att det inte går att utvärdera måluppfyllelsen utifrån hur målet är formulerat.</p>	<p>Detta beror på att målet är att resultatet ska vara 0 över tid. Vi använder oss av en långsiktigt plan (Sweco-modellen) som visar på resultatutveckling de kommande 15 åren och hur dessa resultat balanseras med VA fonder (en fond per kommun). Årsresultaten under denna 15-årsperiod kan variera, de behöver inte vara 0 efter 3-5 år men målet är alltid att resultatet ska vara nära 0 över tid.</p>
<p>Verksamhetsmål Vår sammanfattande bedömning är att utifrån hur de verksamhetsmässiga målen är formulerade och hur uppföljning sker kan vi inte bedöma måluppfyllelsen avseende målet gällande kompetensförsörjning på definierade bristtjänster.</p> <p>Vi vill även framhålla vikten av att verksamhetsmålen är kopplade till effektivitet och ändamålsenlighet i organisationen.</p>	<p>För 2019 ändrade vi en del mål så att de blev mätbara, för 2019 blev 5 av 7 mål mätbara (2018 var det 3 av 7). Måltalet kompetensförsörjning på bristtjänster mäts som medel av antal ansökningar per definierad bristtjänst och att den ska öka jämfört med föregående år.</p> <p>Men denna behöver utvecklas då vi vill komma åt hur attraktiva våra tjänster som vi anser vara våra nyckelkompetenser är, detta är ett syfte bakom förbundets bildande. Det mäts idag, men målet kan/ska utvecklas.</p>

<p>Vi har noterat att avskrivningar på investeringar påbörjas först året efter anskaffningsår. Avskrivningar bör påbörjas den månad anläggningstillgången tas i bruk. Vi bedömer dock inte att detta medfört något större resultatfel, men rekommenderar ändå förbundet att se över tillämpad princip. Noteringen kvarstår från föregående år.</p>	<p>Förbundet har enbart 25 aktiva inventarier då det mesta som nyttjas (maskiner, lastbilar, gräsklippare m m) leasas och alltså inte är föremål för avskrivning. När vi aktiverar inventarier framledes kommer vi aktivera den halvårsvis istället för som idag helårsvis.</p>
<p>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 årets kostnad i allt väsentligt är rättvisande. Noteringen kvarstår från föregående år.</p>	<p>Vi behöver extern hjälp för att ta detta vidare (KPMG o/e SKM). Kommuner och landsting behöver ej gå på bokföringsmässiga grunder utan kan gå på kontantprincipen. Företag gör som vi gör... Ska bara betala på utbetald pension och inte förändringen pensionsskulden om man ska följa kontantprincipen. Kräver vidare utredning.</p>
<p>Vi noterar att direktionen i årsredovisningen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås 2020.</p>	<p>Förslag att till nästa bokslut ska direktionen kommentera i beslutet om de anser att SBB uppfyllt kravet på god ekonomisk hushållning. Till dess behöver vi utreda vad kravet ska innebära.</p>
<p>Vi har dock noterat att Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen i likhet med föregående år i flera fall saknar tydliga underlag på fastställda bidragsnivåer avseende driftbidragen från medlemskommunerna.</p>	<p>Detta har alltid varit utmaningar att få fram, och även när vi får fram dessa är det inte alltid helt tydligt vad som menas. Vi behöver tydligare och enhetliga underlag på driftbidragen från medlemskommunerna.</p>
<p>Vi vill dock framhålla vikten av att förbundet tillämpar aktuella och rättvisande fördelningsnycklar vid utfördelningen av gemensamma kostnader till de olika verksamheterna. De fördelningsnycklar som förbundet tillämpar har nämligen inte uppdaterats på flera år</p>	<p>Vi kan bara hålla med, men att jobba med OH-nycklar är resurskrävande. Just nu prioriterar vi att jobba med mål och nyckeltal, OH nycklar borde uppdateras när ägarutredningen är klar och visar på hur vi ska förhålla oss till ägarkommunerna och mellan ägarkommunerna.</p>
<p>3.1 Underlag till medlemskommunernas sammanställda redovisningar</p> <p>Vi rekommenderar därför Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen att</p>	<p>Förbundet provade att till delårsbokslutet särredovisa resultatet till Lindesbergs kommun för att se om detta gick att använda i deras concernredovisning. Resultatet blev att de inte kunde använda vår särredovisning. För att lyckas med detta fullt ut behöver vi separera</p>

<p>ta fram nödvändiga underlag till medlemskommunernas sammanställda redovisningar.</p>	<p>varje post inom främst balansräkningen, och förbundets balansräkning är "tunn" - består till mesta del av kundfordringar och leverantörsskulder. Om vi ska kunna separera dessa fordringar resp skulder behövs separata bankgiron, separata cash-flow och det innebär en orimlig administration i förhållande till den "tunna" balansräkningen.</p>
<p>3.2 Särredovisning av VA-verksamhet per taxekollektiv</p> <p>VA-lagen ställs krav på att huvudmannen ska särredovisa resultat- och balansräkning för VA-verksamheten</p> <p>Vi rekommenderar att förbundet och medlemskommunerna göra en översyn av redovisningen inom VA-verksamheten för att huvudmännen ska kunna uppfylla VA-lagens krav på särredovisning av balans- och resultaträkning för respektive taxekollektiv. Rekommendationen kvarstår från föregående år.</p>	<p>KPMG:s egna kommentar - "En svårighet är att VA-verksamheten som helhet inte återfinns i kommunalförbundets redovisning. Bl.a. äger kommunalförbundet inte VA-anläggningarna, utan dessa anläggningar ägs direkt av respektive medlemskommun. Det innebär i sin tur att förbundets resultaträkning inte belastas med avskrivningskostnader för VA-anläggningar. Även anslutningsavgifter till VA-nätet hanteras inte fullt ut av Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen. "</p> <p>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 huvudmannaskapet har förekommit tidigare år, vi kommer ta upp denna fråga med kommunerna återigen. Idag särredovisar vi resultatet för resp. kommun</p>

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

Mattias Sjöberg
Ekonomichef