

Ks § 6

Au § 4

Dnr KS 0008/2016

**Kommentarer rörande revisionsrapport för granskning av
delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2016,
Bergslagens kommunal teknik***Allmänna utskottet***Ärendebeskrivning**

Revisionen för Bergslagens kommunal teknik har inkommit med bedömning daterad den 20 oktober 2016 av delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2016. Denna bedömning grundar sig på en revisionsrapport från KPMG AB daterad den 6 oktober 2016. I bedömningen och revisionsrapporten anges att delårsrapportens innehåll, förutom de delar som kommenteras särskilt i revisionsrapporten, motsvarar de krav som ställs i Lag om god kommunal redovisning samt god sed inom området.


Direktionen i Bergslagens kommunal teknik beslutade vid sammanträde den 18 november 2016 § 135 anta kommentarer till revisionsrapporten rörande delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2016. Vidare beslutades att kommentarerna skulle sändas till medlemskommunerna.

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet hänskjuter ärendet till kommunstyrelsen.

*Kommunstyrelsen***Kommunstyrelsens förslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige notera Bergslagens kommunaltekniks kommentarer rörande delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2016.



Direktionen

Sammanträdesdatum

Sida

2016-11-18

15

BKT2016-494

§ 135

Förslag till kommentarer, revisionsrapport för granskning av delårsrapport för perioden 20160101—20160630**Direktionens beslut**

Beslutar att anta förslag till kommentarer gällande revisionsrapport för granskning av delårsrapport för tiden 2016-01-01 – 2016-06-30. Kommentarer skickas till medlemskommunerna och är förvaltningens komplettering till revisionsrapporten.

Beskrivning av ärendet

Revisorerna i Bergslagens kommunal teknik har genomfört en granskning av förbundets delårsrapport. I granskningsarbetet har revisorerna biträtts av konsulterna från KPMG.

Finansiella målUtdrag ur revisionsrapporten

“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 effektivt samtidigt som omfattningen och kvaliteten på verksamheten upprätthålls eller förbättras.”

Vår kommentar

Direktionens målarbete inför budgetåret 2017 pågår. Målsättningen är att fastställa finansiella mål som tydligare styr verksamheten till att vara ekonomiskt effektiva. Direktionen kommer fortsätta att arbeta med frågan och bli jämföra med andra kommunalförbund.

BalansräkningUtdrag ur revisionsrapporten

“Upplupen kostnad för el är ej periodiserad i delårsbokslutet till skillnad mot föregående år. Då uppgick den periodiserade kostnaden till 1,3 mkr. Enligt vår bedömning borde motsvarande belopp periodiserats även i år.”

Vår kommentar

Periodisering av upplupna elkostnader missades i delårsresultatet. Elkostnaden är dock beaktad i prognosen.

Justerares sign

Protokollsutdrag till

Utdragsbestyrkande

Direktionen

Sammanträdesdatum

Sida

2016-11-18

16

Forts § 135

Utdrag ur revisionsrapporten

"I balansräkningen per 2016-06-30 återfinns en skuld om 1,4 mkr till Nora kommun avseende resultatreglering 2015. Denna borde reglerats i samband med att resultatet fastställts för 2015. Vi rekommenderar att förbundet reglerar skulden utan vidare dröjsmål."

Vår kommentar

Resultaten är nu reglerade med samtliga kommuner.

Utdrag ur revisionsrapporten

"Vad gäller fördelning av gemensamma kostnader ut på kommunalförbundets olika verksamheter finns ingen rutin för att löpande gå igenom och uppdatera denna schablon. Vi rekommenderar därför att även fördelningsnyckeln som används för att fördela ut kommunalförbundets gemensamma kostnader på de olika verk-samheterna ses över löpande."

Vår kommentar

Schablonfördelningen mellan verksamheterna bygger ursprungligen på en schablon som togs fram när förbundet bildades. Fördelningen har behandlats vid återkommande tillfällen inom ledningsgruppen. Frågan är komplex med många parametrar som är möjliga att beakta. Vid tidigare behandlingar/ beräkningar har inte någon förändrad/ förbättrad schablonfördelning beslutats. Schablonfördelningen skall ses över i samband med arbetet av detaljbudgeten för 2017.

Utdrag ur revisionsrapporten

"På grund av en systembrist avseende hantering av ankomstregistrerade och attesterade fakturor uppstår en felaktig fördelning mellan Ludvikamoms och affärsmoms i bokföringen. Stora felaktiga belopp har på grund av detta redovisats till skatteverket i mars 2016. Justering av felaktigheter har skett i juli och augusti 2016. Vi rekommenderar en översyn av rutiner och systemupplägg för att säkerställa korrekt hantering i framtiden."

Vår kommentar

Kort beskrivet består problematiken främst av svårigheter i att klassificera den ingående mervärdeskatten rätt i månadskiftena. Dialog pågår med Skatteverket där vi i detalj beskriver problematiken. Vi önskar Skatteverkets syn på frågan innan vi gör några ändringar i våra rutiner för att försöka kompensera för bristerna/ begränsningarna i ekonomisystemet. Vi har ännu inte fått något svar från Skatteverket.

Justerares sign



Protokollsutdrag till



Utdragsbestyrkande

Direktionen

Sammanträdesdatum

Sida

2016-11-18

17

Forts § 135

Utdrag ur revisionsrapporten

”Den ursprungliga budgeten antagen av direktionen för 2016 har i efterhand justerats med en omfördelning mellan intäkter och kostnader för den gemensamma verksamheten. Vi har ej kunnat ta del av något dokumenterat beslut avseende detta.”

Vår kommentar

Ändringen av budgetvärdena är närmast att betrakta som en korrigerings av ett redaktionellt fel i budgetdokumentet. Felet bestod av att intäkter och kostnader för den gemensamma verksamheten felaktigt tagits upp med för högt belopp i budgetdokumentet. Nettobeloppet har inte påverkats. Ändringen är informerad i direktionen i samband med presentation av prognosdokumenten. Något formellt beslut av ändringen togs dock inte av direktionen.

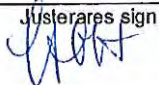
Förslag till beslut

Direktionen föreslås besluta att anta förslag till kommentarer gällande revisionsrapport för granskning av delårsrapport för tiden 2016-01-01 – 2016-06-30.

Kommentarerna skickas till medlemskommunerna och är förvaltningens komplettering till revisionsrapporten.

Delges för kännedom:
Hällefors kommun
Nora kommun
Ljusnarsbergs kommun
Lindesbergs kommun
Revisorerna

Justerares sign



Utdragsbestyrkande



Protokollsutdrag till