

Kommunstyrelsens sammanträde

2018-11-28

Ärende	
Extra 4	Revisorernas bedömning av delårsrapport 2018-06-30, Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Egna anteckningar	

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 2018-06-30

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-06-30 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 revisionsred i kommunal verksamhet.

Resultaträkningen för rapportperioden visar ett underskott från de skattefinansierade verksamheterna på -2,0 mnkr. För år 2018 prognostiserar förbundet ett resultat för dessa verksamheter på -2,3 mnkr. Det innebär att det finansiella målet för de skattefinansierade verksamheterna sannolikt inte kommer att nås.

Överskottet på 1,7 mnkr från de avgiftsfinansierade verksamheterna har i delårsbokslutet tagits upp som en skuld till medlemskommunerna och ingår inte i förbundets totala resultat för perioden. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår dock till -3,8 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 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.

Vad avser verksamhetsmålen ser vi positivt på att förbundet i budget för 2018 fastställt sju verksamhetsmål. I delårsrapporten görs en bedömning av huruvida fyra utav dessa mål kommer uppnås eller ej. Enligt förbundets bedömning

kommer två mål att uppnås. Vi har i vår granskning inte noterat något som strider mot förbundets bedömning.

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

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

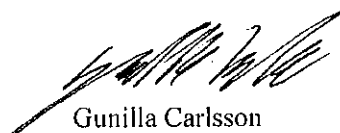
Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål direktionen beslutat om med följande undantag:

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.

Av förbundsmedlemmar utsedda revisorer i Samhällsbyggnadsförbundet
Bergslagen

Nora 2018-10-17



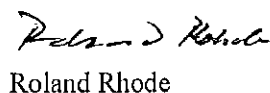
Gunilla Carlsson



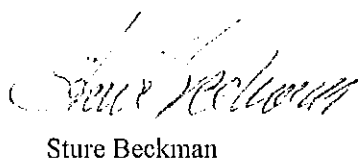
Jan Kallenbäck




Birgitta Asp-Eriqsson



Roland Rhode



Sture Beckman



Pirjo Nilsson

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen

KPMG AB

2018-10-17

Antal sidor 11



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

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	3
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	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	8
4.3	Resultaträkning	8
4.3.1	Skattefinansierad verksamhet	9
4.3.2	Avgiftsfinansierad verksamhet	9
4.4	Balansräkning	9
4.5	Investeringsredovisning	10
4.6	lakttagelser vid granskning av delårsrapport	10



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

1 Sammanfattning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). 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 redovisnings-sed. Se vidare under avsnitt 4.6.

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 underskott från de skattefinansierade verksamheterna på -2,0 mnkr. För år 2018 prognostiserar förbundet ett resultat för dessa verksamheter på -2,3 mnkr. Det innebär att det finansiella målet för de skattefinansierade verksamheterna sannolikt inte kommer att nås.

Överskottet på 1,7 mnkr från de avgiftsfinansierade verksamheterna har i delårsbokslutet tagits upp som en skuld till medlemskommunerna och ingår inte i förbundets totala resultat för perioden. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår dock till -3,8 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.

¹ Kommunallag (2017:715)



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

De skattefinansierade verksamheterna finansieras av driftbidrag från medlemskommunerna och eventuella under- eller överskott regleras med respektive medlemskommun. Vi anser att det finansiella målet på ett överskott med 0,1 % av de skattefinansierade verksamheternas intäkter 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 2018 fastställt sju verksamhetsmål. I delårsrapporten görs en bedömning av huruvida fyra utav dessa mål kommer uppnås eller ej. Enligt förbundets bedömning kommer två 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 2018-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorerna uttalanden avgas 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.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-06-30.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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 redovisningsred, 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 Sofia Mårtensson, auktoriserad revisor och Adam Pettersson, revisor.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

Rapporten är saklighetsgranskad av Mattias Sjöberg, ekonomichef.

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.

Ekonomichefen arbetar på att ta fram en bokslutsinstruktion som tydliggör vilka processer och rutiner som aktualiseras i bokslutsarbetet. Arbetet med bokslutsinstruktionen är ännu inte klart.

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



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

3.2.2 Finansiella mål

Förbundets finansiella mål som fastställdes i budgeten för år 2018 sammanfattas och kommenteras punktvis nedan.

Mål enligt budgetdokument för 2018	Uppföljning
För de skattefinansierade verksamheterna är resultatmålet för 2018 ett överskott med 0,1 % av verksamheternas intäkter.	Utfall t.o.m. 30 juni visar ett underskott på 2,0 mnkr. I prognosen redovisas ett underskott på 2,3 mnkr vilket innebär att förbundets bedömning är att målet inte kommer att uppnås .
För de avgiftsfinansierade verksamheterna är målsättningen att över tid redovisa ett nollresultat.	Utfallet t.o.m. 30 juni uppvisar ett överskott på 1,7 mnkr. I prognosen redovisas ett underskott på 3,8 mnkr. Någon bedömning av huruvida målet uppnås över tid eller inte görs inte i delårsrapporten.

Kommentar om finansiella mål

Vi kan konstatera att resultatmålet för de skattefinansierade verksamheterna inte nås enligt förbundets helårsprognos. 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.

De skattefinansierade verksamheterna finansieras av driftbidrag från medlemskommunerna och eventuella under- eller överskott regleras med respektive medlemskommun. Vi anser att det finansiella målet på ett överskott med 0,1 % av de skattefinansierade verksamheternas intäkter 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.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

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 sju förbundsgemensamma verksamhetsmål.

I tabellen nedan presenteras de övergripande målen och förbundets bedömning av hur de förväntas bli uppfyllda under året (texterna är ej exakta citat).

Mål enligt budgetdokument för 2018	Uppföljning
Av kommuninvånarna ska 80 procent uppleva att de fått ett bemötande i kontakten med Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen 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 2017.	Övertidstimmar har ökat med 673 timmar jämfört med samma period föregående år. Enligt förbundets bedömning kommer målet inte att uppnås
Den totala sjukfrånvaron ska minskas med 0,5 procentenheter jämfört med 2017.	Sjukfrånvaron har ökat under det första halvåret 2018 med 0,7 procentenheter. Enligt förbundets bedömning kommer målet inte att uppnås .
Öka resursutnyttjandet över kommungränserna och mellan de olika processerna.	Enligt förbundets bedömning kommer målet uppnås .
Säkerställa kompetensförsörjningen genom att skapa en rekryteringsbas för Samhällsbyggnadsförbundet.	Ingen uppföljning utförd i delårsbokslutet. Ingen prognos på helårsutfall lämnas i delårsrapporten. Måluppfyllelsen bedöms först i årsbokslutet.
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.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

Säkerställa att LOU (Lag om offentlig upphandling) följs samt verka för att förenkla anbudsinlämnande.	Enligt förbundets bedömning kommer målet uppnås .
--	--

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 tre utav de verksamhetsmässiga målen endast följs upp på helårsbasis i samband med årsbokslutet.

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.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

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

4.2 Balanskravet

Förbundet prognostiserar ett underskott på 2,3 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.

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 2018.

Avdelning	Utfall 2018-06-30 (mnkr)	Budget 2018 (mnkr)	Prognos 2018 (mnkr)
Gemensamt	-4,4	0	-1,5
<i>Skattefinansierat</i>			
Gata/Trafik	-5,7	0	-2,6
Park/Skog	1,9	0	0
Idrott	0,3	0	0
Lokalvård	1,5	0	0,3
<i>Summa skattefinansierat</i>	-2,0	0,1	-2,3
<i>Avgiftsfinansierat</i>			
Återvinning	1,6	0	0,1
Vatten och avlopp	0,1	-0,3	-3,9
<i>Summa avgiftsfinansierat</i>	1,7	-0,3	-3,8
Totalt	-4,7	-0,2	-7,6



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

4.3.1 Skattefinansierad verksamhet

Periodens resultaträkning visar ett underskott för den skattefinansierade verksamheten med -2,0 mnkr. Helårsresultatet prognostiseras hamna på -2,3 mnkr. Prognostiserat underskottet är främst hänförligt till Gata/Trafik, som prognostiserar ett resultat på -2,7 mnkr. Underskottet inom Gata/Trafiks förklaras till stor del av att vintervägunderhållningen blev dyr i början på året på grund av mycket snö.

Avdelningen som omfattar direktion, revision och kansli förväntas redovisa ett underskott med -1,5 mnkr. Per 30 juni visar utfallet ett underskott på -4,4 mnkr. Underskottet härrör i huvudsak från en kostnad av engångskaraktär på ca 2 mnkr som inte är hänförlig till någon enskild verksamhet utan belastar förbundet centralt.

4.3.2 Avgiftsfinansierad verksamhet

De avgiftsfinansierade avdelningarna Vatten och avlopp samt Avfall och återvinning redovisar per halvårsskiftet totalt sett ett överskott på 1,7 mnkr. Helårsprognosen för de avgiftsfinansierade verksamheterna uppgår dock till -3,8 mnkr för 2018.

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

Vatten och avlopp redovisar ett nollresultat för perioden. Budgeterat resultat för helåret 2018 är ett underskott med -0,4 mnkr. Enligt redovisad prognos förväntas helårsresultatet för avdelningen landa på ca -3,9 mnkr, vilket är ett betydligt större underskott än vad som budgeterats. Förklaring till avvikelserna återfinns under verksamhetsredovisningen 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, vissa interimfordringar och



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

interimsskulder samt reserv för osäkra kundfordringar inte avstämde i periodbokslutet. Dessa poster redovisas till samma belopp som i årsbokslutet 2017 alternativt enligt en schablonberäkning. Se vidare under avsnitt 4.6.

4.5 Investeringsredovisning

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

4.6 Iakttagelser vid granskning av delårsrapport

Nedan anges våra väsentliga iakttagelser vid granskningen av delårsbokslutet:

- Pensionsskulden per 2018-06-30 är inte avstämd. Bokförd pensionsskuld utgörs av skulden i årsbokslutet 2017-12-31 med förändring avseende utbetalningar och periodens automatisk bokförda PO-pålägg på lönekostnader.
- Förändring av semesterlöneskuld har endast bokförts med 50 % av totalt prognosticerad förändring av skulden under 2018 och inte faktisk förändring för perioden. Detta har inneburit att resultatet i delårsbokslutet har belastats med en kostnad på 0,1 mkr.
- Reserven för osäkra kundfordringar ligger kvar sedan årsbokslutet 2017-12-31. Någon genomgång av osäkra kundfordringar har inte skett i samband med delårsbokslutet.
- I likhet med tidigare år finns det outredda differenser inom balansposterna kundfordringar (0,8 mkr) och leverantörsskulder (0,4 mkr). Vi rekommenderar att förbundet utan dröjsmål reder ut differenserna och tillser att rutiner förbättras för att undvika differenser i framtiden.
- En felaktig fordran på 0,5 mkr avseende löneväxling finns bokförd i delårsbokslutet. Beloppet borde belasta periodens resultat.
- I balansräkningen per 2018-06-30 återfinns en skuld om 3,1 mkr till Ljusnarsbergs kommun avseende resultatreglering 2017. Denna borde reglerats i samband med att resultatet fastställes för 2017.



Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-17

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

KPMG, dag som ovan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sofia Mårtensson'.

Sofia Mårtensson

Auktoriserade revisorer