

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

Sjuhärads kommunalförbund

Orgnr 222000-1008

Vi har granskat Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning för 2014. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och vi har inte funnit något som ger anledning till anmärkning.

Vi har utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i vår granskning.

Vi tillstyrker

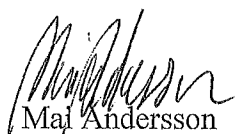
att årsredovisningen fastställs och

att förbundsdirektionens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2014.

Borås 2015-03-23



Boris Preijde



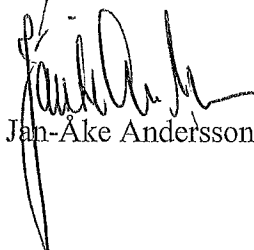
Maj Andersson



Per-Gunnar Bergman



Ingrid Isaksson



Jan-Åke Andersson

Bilaga

Det sakkunniga bitrådets granskningsrapport.



Sjuhärads kommunalförbund

Granskning av årsredovisning 2014.

Vid granskning av *Balans- och Resultaträkningarna* har följande moment utförts:

- Avstämning av ingående balanser.
- Avstämning mot redovisningen.
- Avstämning mot specifikationer och noter.

Enligt balansräkningen uppgår det egna kapitalet per den 31 december till 5 117 tkr (10 328 tkr) inklusive årets resultat på -5 211 tkr (2 702 tkr) Föregående års siffror inom parantes.

Det finansiella målet är att det egna kapitalet skall uppgå till cirka 4 mkr.

Direktionen beslutade 2014-12-04 att medfinansiera E 20 med totalt 15 mkr. Ett huvudavtal har tecknats mellan inblandade parter. 15 mkr har tagits upp i balansräkningen. 9,5 mkr har belastat resultaträkningen 2014 och resterande belopp upplöses under perioden 2015-2018 med 1 375 tkr per år. RKR 6.2 reglerar hur lämnade bidrag till infrastrukturella investeringar skall redovisas. Dessa bidrag kan tas upp i balansräkningen eller redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Bidrag som redovisas i balansräkningen ska upplösas med årliga enhetliga belopp under högst 25 år.

Kostnadsbokföringen på 9,5 mkr har i stor utsträckning bidragit till årets underskott på -5 211 tkr. Enligt Kommunallagen skall ett negativt resultat regleras och det egna kapitalet återställas inom tre år. Fullmäktige får besluta att inte reglera ett negativt resultat om det finns synnerliga skäl. Direktionen beslöt 2015-02-27 att det redovisade underskottet inte behöver återställas och hänvisar till upprättad balanskravsutredning som anger att kostnaden är av engångskaraktär och att det egna kapitalet överstiger det finansiella målet.

I samband med förra årets bokslutsgranskning noterades att många externa projekt som beviljats stöd under perioden 2008 - 2013 inte rekvirerat några pengar. I årets bokslut har man återfört beslutade bidrag för projekt som avslutats på olika sätt. Den totala summan som återförts är 4,2 mkr och avser avslutade projekt med pengar över (20 st, 1 mkr), projekt där man inte rekvirerat pengar på tre år (4 st, 1,3 mkr), avbrutna projekt (11 st, 1,6 mkr) och ej avslutade projekt som inte rekvirerat hela det beviljade beloppet (6 st, 0,2 mkr).



Under året har felaktiga skattedeclarationer lämnats till Skatteverket men som nu är rättade.

I årsredovisningen beskrivs "kansliets" verksamhet utifrån hur arbetet styrts mot de strategiska målen. En kortfattad beskrivning av uppnådda resultat görs också. För området Tillväxt beskrivs resultatet på följande sätt: "Majoriteten av projekt som har beviljats tillväxtmedel inom området har lett till att målet att stärka den långsiktiga utvecklingskraften och främja innovationer har uppfyllts på ett positivt sätt". Något underlag för denna slutsats redovisas dock inte.

Navet och Medarbetarcentrum gör en mer konkret redovisning av mål och måluppfyllelse. När det gäller Navets måluppfyllelse kan utläsas att man nått 12 av 21 mål enligt verksamhetsplan 2014. Medarbetarcentrums fem effektmål kommenteras. Båda enheterna redovisar också ett antal statistiska uppgifter.

Någon särskild granskning av den interna kontrollen har jag inte gjort. En basgranskning samt en kompletterande basgranskning och uppföljning av den interna kontrollen genomfördes under 2013 och 2014.

Balans- och Resultaträkning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av ekonomisk ställning per den 31 december 2013.

Ett skriftligt uttalande enligt ISA 580 har begärts in från förbundsdirektören.

Granskningarna har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet. Jag har inte funnit något som ger anledning till anmärkning.

Borås 2015-03-19

Lars Magnusson
Certifierad kommunal revisor