
Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund

2016-04-22

Tillfullmäktige i

Borås Stad

Marks kommun

Vårgårda kommun

Tranemo kommun

Ulricehamns kommun

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av respektive fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Sjuhärads kommunalförbund (organisationsnummer 222000-1008) av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Sjuhärads kommunalförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

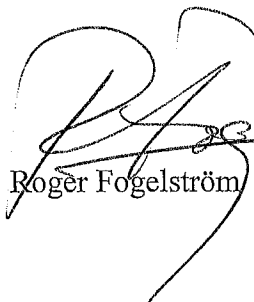
Vi bedömer att direktionens interna kontroll inte har varit tillräcklig, då den senaste internkontrollplanen från 2013 ej har uppdaterats eller följts upp under 2015.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.


Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi återoppar bifogad rapport.


Borås den 2016-04-22




Roger Fogelström



Ingfrid Isaksson



Boris Preijde



Ulf Tranefors-Gustafsson



Weine Eriksson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagan:

Sammanfattande rapport avseende redovisningsrevision 2015

Deloitte.

Sammanfattande rapport avseende redovisnings- revision 2015

Sjuhärads kommunalförbund

Boråsregionen
Sjuhärads kommunalförbund



Sjuhärads kommunalförbund
Skaraborgsvägen 1 A, Vån 2
506 30 BORÅS

15 april 2016

Rapport över löpande granskning, granskning av delårsrapport och årsbokslut

Deloitte har för räkenskapsåret som avslutades 2015-12-31 genomfört redovisningsrevision avseende Sjuhärads kommunalförbund. Vi har genomfört löpande granskning, granskning av delårsrapport per 2015-08-31 samt granskning av årsbokslut. Granskningen syftar till att verifiera att Sjuhärads kommunalförbund upprättar delårsrapport och årsbokslut i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), god redovisningssed i kommuner och landsting samt gällande interna anvisningar.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt god revisionsmed för kommuner och landsting. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vår sammanfattande bedömning är att Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport och årsbokslut i sin helhet i allt väsentligt uppfyller kraven enligt lagen om kommunal redovisning (KRL), god redovisningssed i kommuner och landsting samt gällande interna anvisningar.

Nedan följer en sammanfattning av de väsentliga noteringar vi har gjort under årets granskning (löpande granskning, granskning av delårsrapport samt årsbokslutsgranskning) som vi vill lyfta fram.

Borås den 15 april 2016

DELOITTE AB



Pernilla Lihnell
Auktoriserad revisor

Bokföringsprocessen

Manuella bokföringsorder

Iakttagelse

Vi har i samband med vår granskning noterat att manuella bokföringsorders inte attesteras.

Rekommendation

För att stärka den interna kontrollen rekommenderar vi att Sjuhärads kommunalförbund attestera samtliga manuella bokföringsorder, åtminstone avseende de manuella bokföringsorder som är resultatpåverkande, kassapåverkande samt innebär större omföringar mellan balanskonton.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.