



Till Kommunfullmäktige i
samtliga
medlemskommuner i
Sjuhärads
kommunalförbund

Revisionsberättelse för Sjuhärads kommunalförbund år 2016

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 pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt Kommunallagen, God revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med biträde av sakkunniga och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

När det gäller förbundets följsamhet mot budgetbeslut och fastställda mål konstaterar vi att det inte går att avgöra om de strategiska målen är uppnådda eller ej. Det går inte heller att avgöra om kommunalförbundet närmar sig målen. Navet Science Center når inte sex av tretton mål. Det är väsentligt att förbundet analyserar och ger förklaringar till varför man inte uppnår mål/resultatmål.

Revisionen noterar att beslutet att ta över Närvårdssamverkan skett på förvaltningsnivå. Bedömningen är att Direktionen borde ha fattat beslutet.

Vi bedömer att det med utgångspunkt från årsredovisningen är svårt att uttala sig om verksamheten i Sjuhärads Kommunalförbund är ändamålsenlig. Det är angeläget att förbundet utvecklar måluppföljningen.

Förbundet har inte genomfört någon riskanalys. Internkontrollplanen från 2013 är inte uppdaterad för 2016, och den interna kontrollen har inte följts upp under 2016. Samtliga delegationsärenden har inte anmälts till nämnden. Vi bedömer mot denna bakgrund att den interna kontrollen är otillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, och att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för år 2016 för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma. Vi tillstryker att årsredovisningen för år 2016 kan fastställas.

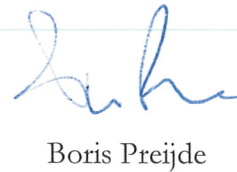
BORÅS 2017-03-31



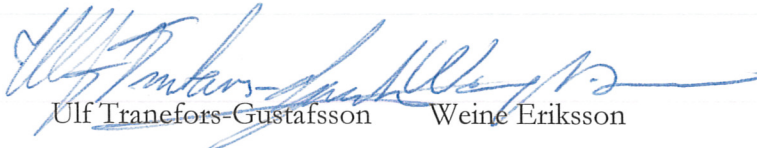
Roger Fogelström



Ingrid Isaksson



Boris Preijde



Ulf Tranefors-Gustafsson

Weine Eriksson

Bilagor:

Sjuhärads kommunalförbund, Revisionsredogörelse 2016

Rapport avseende granskning av årsredovisning 2016, Sjuhärads kommunalförbund