



## PM granskning av årsredovisning och intern kontroll år 2018 för Sjuhärads samordningsförbund

På uppdrag av revisorerna för Sjuhärads samordningsförbunds har vi granskat årsredovisningen och den interna kontrollen år 2018. Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten samt om årsredovisningen är rättvisande. Vår granskning det utkast till årsredovisning som presenterades för oss 2019-01-16.

Granskningen har utförts i enlighet med god sed i kommunal verksamhet. Våra synpunkter har stämts av med förbundschefen. Vi har inte haft i uppdrag att granska delårsbokslutet (halvår).

### **Sammanfattande bedömning och iakttagelser år 2018**

Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018. Uppföljning av verksamhet och ekonomi sker på regelbundet och strukturerat sätt och rapporteras till styrelsen.


Årsredovisningen är i allt väsentligt uppställd i enlighet med Kommunal redovisningslag (avvikelser kommenteras nedan) och bedöms som rättvisande.

### **Organisation och verksamhet år 2018**

Styrelsen har haft regelbundna sammanträden (6 st) under året. Ägarsamråd har skett 2018-03-22. Styrande för verksamheten under år 2018 har varit den verksamhetsplan som styrelsen antagit.

- *Protokoll finns tillgängliga på förbundets hemsida (ny hemsida för året).*

Styrelsen har i sin roll som ordförande i uppdrag att underteckna verksamhetsavtal för år 2018.

- *Vår stickprovsmässiga granskning visar att verksamhetsavtalen har undertecknats av ordföranden.* 

## **Årsredovisning 2018 Samordningsförbundet**

Årsredovisningen år 2018 har ställts upp i enlighet med den kommunala redovisningslagen (KRL) med beaktande av den praxis som gäller för samordningsförbund inom Västra Götaland. Vi har i vår granskning inte funnit några väsentliga avvikelser från god sed.

- *Årets resultat uppgår till 354 752,37 kr (399 455,58 kr f.å.).*
- *Förbundets utgående eget kapital uppgår till 3 419 480,33 kr (3 054 727,96 kr f.å.).*
- *Inga väsentliga budgetavvikelse redovisas på totalnivå.*
- *Verksamhetens intäkter och kostnader har ökat till följd av större projekt (Point, Positiv Rörelse samt Space). Upplupna intäkter för projekten uppgår till 3,2 mnkr. Medlen har inte inkommit vid tidpunkten för vår granskning (2019-01-16). Beräknade kostnader enligt avtal (2,2 mnkr) med kommunerna belastar årets resultat. Projekten finansierade med externa medel stäms av styrs över en treårsperiod enligt avtal med EFS.*
- *Förbundets likvida medel finns placerade på bankkonton hos Swedbank Sjuhärad. Avstämning av saldon per balansdagen har skett gentemot engagemangsbesked utan anmärkning.*

### **Intern kontroll**

Styrelsen har fastställt en intern kontrollplan 2017-06-01 (§ 32).

- *Uppföljning av intern kontrollplan har skett vid tre tillfällen i enlighet med gällande plan.*
- *Rutin med dubbel attest för EFS-projekt har beslutats av styrelsen 2018-03-22, § 16.*
- *Förändringar gällande hantering av personuppgifter har successivt beaktas av förbundet under året. Avtal gällande dataskyddsombud finns via Sjuhärads kommunalförbund.*

Beslutsattest krävs endast av en person (vanligen förbundschefen) upp till ett värde om 3 basbelopp. Utgifter knutna till projekt attesteras dubbelt enligt uppgift från förbundschefen. Attest av förbundschefens utlägg skall ske av förbundets ordförande.

Firmateckning sker av ordförande eller vice ordförande, dvs två personer i förening krävs inte. 



Enligt delegationsordningen har förbundschefen rätt till avrop av varor och tjänster till ett värde upp till 1 basbelopp.

Försäkring för lokaler, inventarier samt ansvarsförsäkring finns tecknad via Länsförsäkringar för år 2018.

Enligt fullmakt till Swedbank Sjuhärad (senast uppdaterad i januari 2013) krävs två personer förening för utbetalning från förbundets bankkonto.

- *Vår stickprovsmässiga kontroll visar att ovanstående beslut avseende intern kontroll har efterlevts.*
- *IT-säkerheten bedöms som tillräcklig.*

### **Ekonomisk redovisning och rapportering**

Det upprättas tertialrapporter, delårsbokslut samt årsbokslut som rapporteras till styrelsen vid varje sammanträde.

- *Rutinen bedöms som tillräcklig.*

-----

Borås den 24 januari 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fredrik Carlsson', is written over a light blue horizontal line.

Fredrik Carlsson  
Certifierad kommunal revisor