

Sjuhärads kommunalförbund år 2018

Revisorerna, Sjuhärads kommunalförbund

Revisionsredogörelse

**20
18**

Revisionsberättelse för Sjuhärads kommunalförbund år 2018

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 Sjuhärads kommunalförbund bedömer att man inte uppnår fyra av 26 effektmål/resultatmål. Förbundet bedömer att det övergripande strategiska målet uppnåtts under året.

Vi bedömer att verksamheten i Sjuhärads kommunalförbund sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men konstaterar att det är angeläget att förbundets utveckling med att förbättra målformulering och måluppföljning fortsätter.

Vi bedömer den interna kontrollen som tillräcklig men att den kan utvecklas genom att Direktionen genomför en egen riskanalys.

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 2018 för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma. Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2018 kan fastställas.

Borås 2019-04-09

Roger Fogelström

Ingrid Isaksson

Boris Preijde

Ulf Tranefors-Gustafsson

Weine Eriksson

Bilagor:

Sjuhärads kommunalförbund, Revisionsredogörelse 2018

Rapport avseende granskning av årsredovisning 2018, Sjuhärads kommunalförbund

Sjuhärads kommunalförbund 2018

Revisionsredogörelse

I revisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, och om den interna kontrollen som görs inom kommunalförbundet är tillräcklig.

Revisionen lämnar en revisionsberättelse som en grund för Kommunfullmäktige i respektive medlemskommuns ansvarsprövning. Ställningstagandena i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av förbundets verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultatet från granskning av årsredovisningen, fördjupade granskningar, specifika bevakningsområden och riskanalys/intern kontroll. Granskningen av årsredovisning och intern kontroll är i huvudsak analytisk, medan fördjupade granskningar i förekommande fall innehåller substansgranskning/granskning av ändamålsenlighet i vilken revisionen kan verifiera måluppfyllelse. Räkenskapsrevisionen har genomförts av revisionsbyrån Deloitte AB och redovisas i *Rapport avseende granskning av årsredovisning 2018-12-31*.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Kommunalförbundet redovisar ett överskott på 816 tkr jämfört med budget vilket är 1 136 tkr lägre överskott än 2017. En betydande förklaring till det försämrade resultatet jämfört med 2017 är den indexkostnadsökning för utbyggnad av E20 som delvis belastat förbundskansliet.

Förbundskansli och tillväxtmedel

- Redovisar ett underskott på 49 tkr jämfört med budget. Resultatet belastas med ökade kostnader för anläggningsindex för utbyggnad av E20.

Navet

- Redovisar ett överskott på 419 tkr vilket är i nivå med 2017. I huvudsak kan överskottet förklaras med minskad semesterlöneskuld i kombination med något lägre personalkostnader samt ökade intäkter utifrån en positiv besöksstatistik för perioden september till december.

Medarbetarcentrum

- Redovisar ett överskott på 346 tkr jämfört med budget. Avvikelsen kommenteras inte av direktionen.

Närvårdssamverkan

- Redovisar ett överskott på 755 tkr. Överskottet förklaras dels av de 805 tkr som flyttades med från 2017 till öronmärkta aktiviteter som ännu inte utförts, dels av lägre lönekostnader än budgeterat. Närvårdskontorets faktiska resultat bokförs som ett nollresultat vilket möjliggör för det politiska samrådet inom Närvårdssamverkan att hantera resultatet i enlighet med beslutad styrmodell

Medfinansiering av E20.

- Direktionen beslutade 2013 att underteckna en avsiktsförklaring att medfinansiera utbyggnaden av E20 på sträckorna förbi Vårgårda, Vårgårda till Vara, förbi Skara samt Götene till Mariestad med 15 000 tkr i 2013 års penningvärde plus så kallat anläggningsindex. Tidigare uppgifter om anläggningsindexuppräknings motsvarade en avsättning i budget om cirka 300 tkr för 2018. Anläggningsindex har ökat kraftigt under året vilket inneburit succesiva merkostnader. Vid delårsbokslutet beräknades merkostnaden gentemot budget till knappt 700 tkr. Utvecklingen av anläggningsindex har fortsatt att öka vilket innebär att det faktiska resultatet innebär en samlad merkostnad om ca 1 000 tkr för 2018. Kostnadsökningen har hanterats inom ramen för tillväxtmedel men förbundet centralt har även belastats med ökade kostnader om drygt 600 tkr.

Sjuhärads kommunalförbunds målarbete

Sjuhärads kommunalförbunds förbundsordning utgör grunden för förbundets verksamhet och fastställs av respektive medlemskommuns fullmäktige. Förbundet har ett övergripande strategiskt mål som styr verksamheten:

"Att aktivt arbeta för att Sjuhärad/Boråsregionen skall vara ett bra område att bo, arbeta och leva i"

Verksamheten når målet genom:

- Tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv
- Gränsöverskridande möten och samverkan
- Främja innovation och nytänkande

De strategiska målet bryts ned i effektmål eller resultatmål för respektive verksamhetsområde.

Förbundet har två beredningsgrupper, Hållbar utveckling Sjuhärad (BH7) och Valfärd och Kompetens. Beredningsgrupperna har till uppgift att arbeta med strategiska frågor, bereda ärenden inom sitt kompetensområde till Direktionen, ta initiativ i frågor samt företräda kommunalförbundet inom sitt verksamhetsområde. Beredningsgrupper och verksamhetsdelar redovisar måluppfyllelse var för sig.

I förbundet ingår även Business Region Borås, Medarbetarcentrum, Navet Science Center, Närvårdskontoret som koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg samt Dataskyddsombud.

Förbundet bedömer i årsredovisningen måluppfyllelsen i förhållande till det strategiska målet.

0  0  1  0  av 1 strategiska mål

Sammantaget anser förbundet att de nätverksaktiviteter och särskilda satsningar som genomförts skett för delregionens bästa, i samverkan och med ett tydligt Sjuhäradsperspektiv. Verksamheten redovisar en god måluppfyllnad och anger en tydlig plan för de mål som ännu inte uppnåtts. Förbundets bedömning är att verksamheten i sin helhet når upp till det strategiska målet om att Sjuhärad/Boråsregionen ska vara ett bra område att bo, arbeta och leva i.

Hållbar utveckling Sjuhärad (BH7)

För året har direktionen satt fyra effektmål för området:

- **Framtidsbild Boråsregionen**
Gemensam regional planering för goda planeringsförutsättningar för ex. bostäder, service- och näringslivsverksamheter för hela Boråsregionen
- **Infrastruktur och kollektivtrafik**
Väl utbyggd infrastruktur för pendling till och från arbete och studier inom delregionen samt arbeta för förstoring av arbetsmarknadsregionen främst mot Göteborg
- **eSamhälle och eHälsa**
Vara väl rustad för att nyttja digital kommunikation för förbättrad service till invånare och organisationer samt effektiv intern ärendehantering
- **Näringsliv**
Arbetet med att stärka näringslivet sker i enlighet med antagen verksamhetsplan. Samordningen med kommunernas näringslivskontor ska förstärkas och fördjupas ytterligare under året. Effektmålet för 2018 är att genom BRB få minst en förfrågan av ett utländskt företag att etablera sig eller investera i Boråsregionen.

Måluppfyllelsen redovisas i enlighet med nedanstående:

0  1  3  0  av 4 effektmål

Det mål som inte uppnåts är:

- **Framtidsbild Boråsregionen**
Arbetet med att utarbeta en framtidsbild för Boråsregionen delredovisades i december 2018 och slutredovisas under 2019. Arbetet följer utarbetad plan med slutredovisning under 2019. Förbundets bedömning är att målet är delvis uppfyllt.

Förutom effektmål inom området har direktionen i budget och verksamhetsplan för 2018 fastställt 10 viktiga aktiviteter/delmoment. Förbundet redogör i huvudsak för genomförandet av aktiviteter/delmoment dels i förhållande till effektmålen men även under rubriken ”övriga verksamheter regional utveckling” i årsredovisningen.

Välfärd och kompetens

För året har direktionen satt fem effektmål för området:

- **Kompetensförsörjning**
Utbildningsutbudet ska öka utifrån den kompetens som efterfrågas så att denna matchning leder till ökad tillväxt
- **Skolavhopp ska minska**
Antal unga som väljer att avsluta sina gymnasiestudier i förtid ska minska
- **Studie- och yrkesvägledning**
Vägledning och arbetsmarknadskunskap ska vara ett högt prioriterat område inom utbildningssektorn. Som studerande och ung vuxen ska den regionala arbetsmarknaden vara känd och eftertraktad
- **Öppna jämförelser**
Ska leda till utveckling, förbättrad effektivitet och kvalitet
- **Integration**
En god struktur och en utvecklad samverkan för integration i Sjuhärad.

Måluppfyllelsen redovisas i enlighet med nedanstående:

1 ■ 1 ◆ 3 ● 0 ■ av 5 effektmål

Det mål som inte uppnåts är:

- **Skolavhopp ska minska**
Under året har åtta ungdomar skrivits in i projektet och ytterligare cirka 50 elever kommer att erhålla riktade insatser under 2019. Den psykiska ohälsan är stor bland de elever som inte fullföljer sina studier. Under hösten 2018 har ett utvecklingsarbete påbörjats för att skapa en bättre samverkan mellan elevhälsa, primärvård och socialtjänst i syfte att ge elever som lider av psykisk ohälsa rätt hjälp i rätt tid. Aktiviteter har genomförts i enlighet med upprättad plan. Målet anses av förbundet som delvis uppfyllt.
- **Integration**
Under året har strukturen anpassats och informationsflödet mellan stat och kommuner säkerställts genom att Boråsregionen anslutit sig till den organisatoriska modell som länsstyrelsen förordar. Förändringarna innebär att information och möjlighet till kommunikation mellan myndigheterna säkerställts. Insatser för samverkan mellan kommunerna har inte i tillräcklig utsträckning kunnat genomföras enligt förbundet.

Förutom effektmål inom området har direktionen i budget och verksamhetsplan för 2018 fastställt 14 viktiga aktiviteter/delmoment. Förbundet redogör i huvudsak för genomförandet av aktiviteter/delmoment i förhållande till effektmålen.

Medarbetarcentrum

Det strategiska målet ska nås genom fyra effektmål som är:

- Marknadsföra Medarbetarcentrums verksamhet för ett ökat användande av verksamheten i medlemskommunerna men också marknadsföring i icke medlemskommuner.
- Genom dialog med kommunernas personalenheter rikta insatser mot behov, utveckling och utbud.
- Utveckla och genomföra Ledarskapsprogrammet (hälsosamt och effektivt ledarskap) för att stärka och utveckla chefernas ledarskap.
- Vara ett stöd och verktyg för arbetsgivarna i arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö för att bidra till ökad hälsa hos medarbetarna och bidra med att öka attraktiviteten hos medlemskommunerna. Det ska göras genom att på uppdrag medverka i chef- och grupputvecklingsuppdrag.

Måluppfyllelsen redovisas i enlighet med nedanstående:

0  0  4  0  av 4 effektmål

Navet Science Center

Navet science center har en politisk styrgrupp med representanter från de kommuner som är medlemmar och verksamhetsplan samt årsberättelse hanteras i styrgruppen. Navet Science Center redovisar inte vad de gjort för att nå det övergripande strategiska målet. Däremot har de satt upp 13 resultatmål. Navet Science Center redovisar måluppfyllelsen enligt nedanstående.

1  0  11  1  av 13 resultatmål

Det resultatmål som inte har uppnåtts är:

- **Minst 25 000 besökare på helger och lov**
På grund av den varma sommaren var det färre besökare än tidigare år.
Utfallet blev 19 356.

Det resultatmål som inte rapporteras är:

- **Minst 300 fritidspedagoger på utbildning i NO och teknik**
Uppdraget avslutades under 2017

Närvårdssamverkan Södra Älvsborg

I Budget och verksamhetsplan 2018 för Sjuhärads kommunalförbund fastställs att Närvårdskontorets mål för 2018 är att främja samverkan och ge stöd till alla ingående parter, utifrån behov.

Stadsrevisionen noterar att det i Kommunalförbundets årsredovisning 2018 bifogas årsredovisning 2018 för Närvårdssamverkan Södra Älvsborg. I närvårdssamverkans årsredovisning redogör man för måluppfyllelsen i förhållande till 13 olika mål för året. Det framgår även att man gjort en granskning av målen 2018 i syfte att stärka målen inför 2019. I Närvårdssamverkan Södra Älvsborgs plan och budget för 2019 ska innehålla ett fåtal konkreta och mätbara mål som enkelt kan följas upp i syfte att mäta kvaliteten i bland annat vårdövergångarna.

Sammanfattningsvis konstateras att Sjuhärads kommunalförbund överlag har redovisat vad de gjort för att närma sig det strategiska målet och uppnå effektmålen. Majoriteten av målen är inte specifika, mätbara eller tidsbundna. Förbundet genomför en skattning i förhållande till uppställda effektmål/resultatmål huruvida målet har uppnåtts under året eller inte. I årsredovisningen redogör förbundet även för en bedömning om det övergripande strategiska målet har uppnåtts.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen 11 kap § 1 ska kommuner, kommunalförbund och landsting ha god ekonomisk hushållning. Kommunal redovisningslag 4 kap. § 5 fastställer att Kommunalförbundets förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna enligt 11 kap. 6 § Kommunallagen har uppnåtts och följts. God ekonomisk hushållning innefattar enligt Kommunallagen såväl finansiella mål som mål och riktlinjer för verksamheten. Under rubriken ”God ekonomisk hushållning” redogörs för bedömning av nivå gällande förbundets egna kapital samt nivån på det egna kapitalet vid 2018 års utgång.

Utöver de finansiella målen redovisar förbundet en måluppfyllelse för verksamheten. Utöver de fastställda mål och aktiviteter som anges i verksamhetsplanen har förbundet under året tillsammans med medlemskommunerna initierat och startat nya verksamheter inom besöksnäring, miljösamverkan och gemensam dataskyddsverksamhet samt påbörjat arbetet med en delregional kulturplan.

Det är förbundets samlade bedömning att verksamheten når såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen och att kraven för god ekonomisk hushållning därmed kan anses vara uppfyllda.

Specifika bevakningsområden

Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund har under året särskilt bevakat nedanstående område.

Projektstyrning i Sjuhärads kommunalförbund

Revisorerna genomförde under 2017 en fördjupad granskning av projektstyrningen i Sjuhärads kommunalförbund. I granskningen konstaterades att inget av de prioriterade målområdena var nedbrutna på Sjuhäradsnivå och därmed inte mätbara. Förhållandena bedömdes försvåra förbundets möjlighet att ställa krav på projektansökningars målbilder. Revisorernas bedömning var att projektstyrningen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund inte var helt ändamålsenlig. Direktionen behövde förtydliga vad de vill uppnå i Sjuhärad och sätta upp mätbara mål utifrån målbilden. Det är också utifrån av Direktionen utfärdade mätbara mål som projekt bör utvärderas och beviljas medel.

Som en del i ett större utvecklingsarbete kring de delregionala tillväxtmedlen genomfördes under 2018 ett arbete inom förbundet för att kvalitetssäkra den nya modellen för fördelning av tillväxtmedel. Den framtagna modellen ska bidra till att stärka målstyrning av tillväxtmedlen, öka utvärderingsbarheten samt bidra till att visa på vilka resultat och effekter satsade medel skapar samt hur de ska fördelas för att bidra till en hållbar tillväxt och utveckling i Boråsregionen. Arbetet enligt den nya modellen inleds under våren 2019 och ligger till grund för utlysningen av tillväxtmedel 2020.

Fördjupad granskning

Revisorerna har inte genomfört någon fördjupad granskning avseende Sjuhärads kommunalförbund.

Intern kontroll

Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundsordning, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen har vidare ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt. Revisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Planen för intern kontroll är antagen den 8 december 2017 och omfattar tre kontrollmoment, riskanalysen 16 identifierade risker. Utöver planen för intern kontroll har förbundet också tagit fram en lista med nio övriga kontrollpunkter. Samtliga kontrollmoment i planen för intern kontroll är avrapporterade till direktionen den 22 februari 2019. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder. Direktionen har inte gjort någon egen riskanalys men godkänt förvaltningens riskanalys. I beslutet för intern kontroll redovisas hur kommunalförbundet arbetar med intern kontroll.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Direktionens budgetbeslut och eventuella beslut om specifika mål och prioriterade aktiviteter som avser budgetåret 2018. Den interna kontrollen bedöms utifrån riskanalys och plan för intern kontroll samt dess uppföljning. I den sammanfattande bedömningen ingår i förekommande fall också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot förbundet.

Revisionens bedömning grundar sig på helt uppnådda målvärden och helt genomförda aktiviteter/uppdrag, eftersom ofullständigt uppnådda mål inte kan bedömas med revisionell säkerhet. Det är samtidigt väsentligt att kommunalförbundet analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört aktiviteter.

Kommunalförbundet har i ”Budget och verksamhetsplan år 2018 för Boråsregionen, Sjuhärads kommunalförbund” beslutat om ett övergripande strategiskt mål. För att nå det strategiska målet har förbundet beslutat om sammantaget 13 effektmål, 13 resultatmål och 24 viktiga aktiviteter/delmoment för 2018. Sjuhärads kommunalförbund gör med utgångspunkt från årsredovisningen en bedömning av om man nått uppsatta effektmål/resultatmål och om förbundet har uppnått det övergripande strategiska målet under året. Vidare görs inom ramen för måluppföljningen i huvudsak en uppföljning av årets viktiga aktiviteter.

Revisionen konstaterar att Sjuhärads kommunalförbund bedömer att man inte uppnår fyra av 26 effektmål/resultatmål. Förbundet bedömer att det övergripande strategiska målet uppnåtts under året. Revisionen har tidigare år poängterat vikten av att Direktionen arbetar fram mätbara mål som blir styrande för verksamheten, och som är möjliga att följa upp. Revisionen bedömer att majoriteten av målen som avser 2018 även fortsatt inte är specifika, mätbara eller tidsbundna vilket medför att måluppfyllelsen är svår att verifiera med revisionell säkerhet. Revisionen ser dock positivt på att förbundet genomför en egen skattning av måluppfyllelsen inom ramen för årsredovisningen. Direktionen har under verksamhetsåret tagit fram en ny modell för att tydliggöra mätbara mål och rutiner för uppföljning av förbundets samlade verksamhet. Den nya modellen kommer användas fr.o.m. 2019. Revisionen kan konstatera att förbundet påbörjat en positiv utveckling av uppföljningen av måluppfyllelsen under 2018.

Det ekonomiska resultatet för kommunalförbundet visar på ett överskott mot budget på 816 tkr.

Kommunalförbundets uppföljning av den interna kontrollen innehåller mindre analyser och åtgärder. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska risker. Direktionen har antagit internkontrollplanen men deltog inte i framtagandet av riskanalysen. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till Direktionen.

Revisionens sammantagna bedömning är att förbundet fortfarande har brister i måluppföljning och målformulering. Mot bakgrund av de förbättringar som genomförts under 2018 och att förbundet genomfört en egen skattning av måluppfyllelsen för året bedömer dock revisorerna att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Revisionen vill i sammanhanget framhålla att förbundets utvecklingsarbete med att åtgärda identifierade brister inom området bör fortsätta även under 2019. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig men kan utvecklas genom att Direktionen genomför en egen riskanalys.

2019-04-03

Andreas Ekelund
Revisionschef, Revisionskontoret
Borås Stad

Samuel Kaufman
Kommunal yrkesrevisor
Borås Stad



**Rapport avseende granskning av
årsredovisning 2018-12-31**
Sjuhärads kommunalförbund

April 2019
Pernilla Lihnell

Innehåll

Sammanfattning och kommentarer	1
1. Inledning	2
2. Granskningsresultat	4

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Sjuhärads kommunalförbund har Deloitte granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2018.

Avgränsningar, revisionskriterier och metod

Granskningen syftar till att verifiera att Sjuhärads kommunalförbund upprättar årsbokslut i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), god redovisningssed i kommuner och landsting. Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt god revisionsmed för kommuner och landsting. Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Det ingår ej i Deloitte revisionsuppdrag ett granska förbundets målfyllelse.

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Resultat- och balansräkningar
- Noter
- Kassaflödesanalys

Uttalanden

Vår sammanfattande bedömning är att Sjuhärads kommunalförbunds resultat- och balansräkning, noter och kassaflödesanalys som ingår i årsredovisningen i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat för året enligt lag om kommunal redovisning.

Göteborg den 12 april 2019

DELOITTE AB



Pernilla Lihnell

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

1. Inledning

Bakgrund

Enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) ska en förbundets årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringssektoren användas.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Sjuhärads kommunalförbund har Deloitte genomfört en granskning av årsredovisningen för räkenskapsåret 2018.

Syfte, revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt god revisionssed för kommuner och landsting. En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som skall utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar årsbokslutet för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i förbundets uppskattningar i redovisningen. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Avgränsningar, revisionskriterier och metod

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Det ingår ej i Deloitte's revisionsuppdrag ett granska förbundets måluppfyllelse.

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Resultat- och balansräkningar

- Noter
- Kassaflödesanalys

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

2. Granskningsresultat

Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

Balansräkning

Enligt KRL 5:2 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska enligt KRL 7:1 kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentarer

Kommunens kassaflödesanalys är uppställd i enlighet med rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning och överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

Övrigt

Vi har även granskat om skatter och avgifter är inbetalade till rätt belopp och i rätt tid.

Kommentarer

Vi har i vår granskning noterat att inbetalning av skatter och avgifter har skett för sent vid två tillfällen under 2018, vilket resulterat i kostnadsräntor från Skatteverket.

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, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 264,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn or Twitter.

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. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen