

Revisionsberättelse

Till föreningsstämman i Mälardalsrådet, org.nr 802017-0604

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Mälardalsrådet för år 2013.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur föreningen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i föreningens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av föreningens finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt stadgar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Mälardalsrådet för år 2013.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Jag tillstyrker att föreningsstämman beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

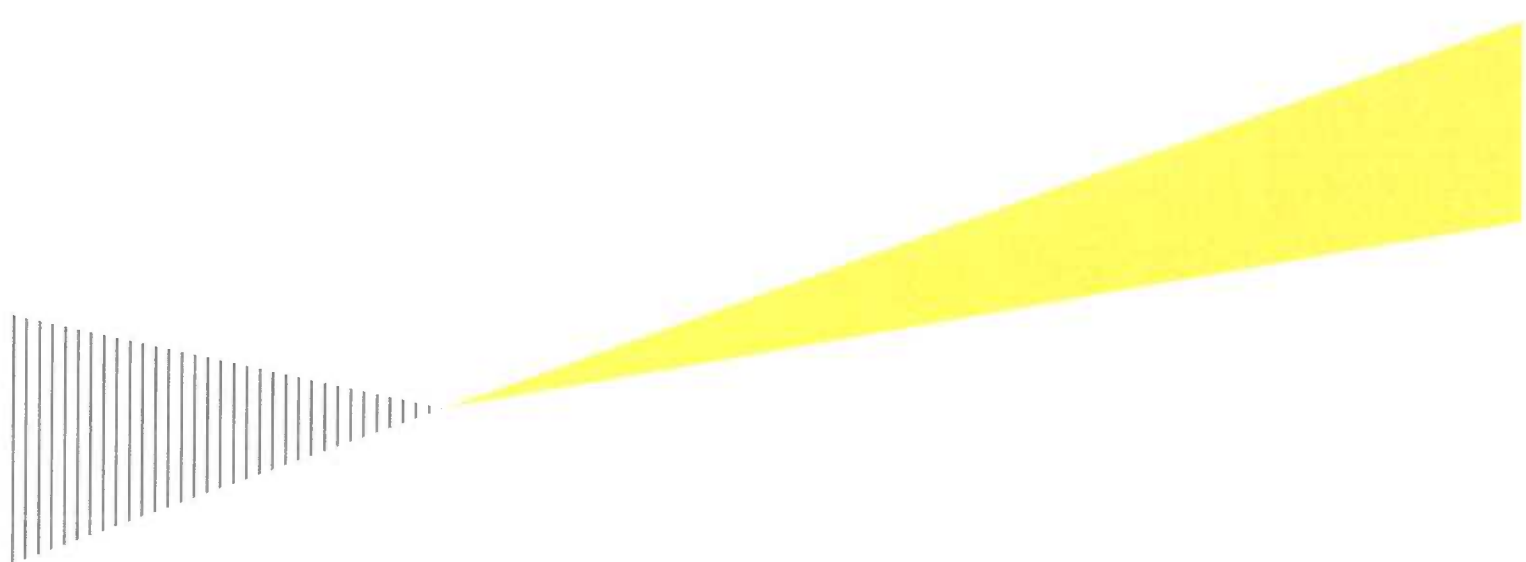
Stockholm den 28 april 2014



Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor

Mälardalsrådet

Revision 2013



Building a better
working world

Innehåll

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2013	2
Inledning	2
Sammanfattning	3
Granskning av årsredovisningen	3
Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Allmänna granskningsåtgärder	5
Verifikationsgranskning	5
Granskning av skatter och avgifter	5
Granskning av administrativa rutiner	6
Överskottsfond	6
Revisionens slutsatser	7

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2013

Inledning

Mälardalsrådet är en ideell förening och har till ändamål att "främja utvecklingen av Stockholm-Mälardalsregionen till en framtidsregion i ett integrerat Europa". Mälardalsrådets vision är att "Stockholm – Mälardalsregionen ska vara attraktiv för individer och näringsliv genom en långsiktigt hållbar och jämställd livsmiljö med en växande global konkurrenskraft". Antalet medlemmar är i nivå med föregående år och uppgår till 56 kommuner samt 5 landsting.

Verksamheten baseras på nätverksarbete mellan rådets medlemmar tillsammans med näringslivet, universiteten och högskolorna samt myndigheter och organisationer i regionen. Stor vikt läggs vid att utveckla samverkan mellan den offentliga och den privata sektorn.

Enligt Mälardalsrådets stadgar ska såväl auktoriserad revisor som förtroendevalda revisorer väljas. Av stadgarna framgår att den auktoriserade revisorn ska granska årsredovisning och räkenskaper samt styrelsens och generalsekreterarens förvaltning. De förtroendevalda revisorerna ska granska verksamheten.

Denna rapport avser den auktoriserade revisorns granskning för räkenskapsåret 2013. Rapporten innehåller iakttagelser från granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen med avseende på väsentliga poster. Övriga poster kommenteras endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

Granskningen har utförts i enlighet med god revisionssed och täcker således endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och interna kontroller.

Granskningen har omfattat följande områden:

Årsredovisning

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Noter/Tilläggsupplysningar

Allmänna granskningsåtgärder:

- Verifikationsgranskning
- Kontroll av inbetalning av skatter och avgifter
- Granskning av administrativa rutiner
- Genomgång av beslut i protokoll

Sammanfattning

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av Mälardalsrådets resultat och ställning för räkenskapsåret 2013. Föreningens administrativa rutiner och interna kontroll bedöms i allt väsentligt vara tillräcklig. Granskningen har dock föranlett rekommendationer, vilka framgår nedan.

Granskning av årsredovisningen

Förvaltningsberättelse

Revisionen erhöll ett fullständigt utkast till förvaltningsberättelse den 21 februari 2014. Den granskade förvaltningsberättelsen är inte beslutad av styrelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller de uppgifter som framgår av lagens krav. I förvaltningsberättelsen beskrivs de aktiviteter som bedrivits under verksamhetsåret 2013. Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen ger en tillfredsställande bild av den bedrivna verksamheten i föreningen under 2013.

Resultaträkning

Mälardalsrådets resultat framgår nedan.

Resultaträkning	2013	2012	2011	2010	2009
Intäkter	13 452	12 828	11 835	11 666	12 800
Externa kostnader	-7 645	- 8 351	-5 875	-6 142	-7 713
Personalkostnader	-5 156	-5 550	-5 064	-4 602	-3 606
Avskrivningar	- 31	-35	-37	-76	-94
<i>Rörelseresultat</i>	620	-1108	-859	846	1 387
Finansiella poster	137	241	200	14	45
Bokslutsdispositioner	0	200	0	294	-198
<i>Resultat före skatt</i>	757	-667	1 059	1154	1 234
Skatt	-33	-	- 288	-317	-334
Årets resultat	725	- 667	771	837	900

Intäkter:

Intäkterna har ökat med ca 624 tkr jämfört med föregående år. Intäktsökningen är främst hänförlig till ökade intäkter för genomförda konsultationer rörande en reseundersökning som har genomförts på uppdrag av föreningens medlemmar.

Kostnader:

Övriga externa kostnader har under 2013 minskat med ca 706 tkr vilket är en minskning med ca 8 % i jämförelse med föregående år. Förändringen beror främst på att Mälardalsrådet under 2012 hade högre konferenskostnader i samband med Mälartingets 20 årsjubileum samt en större satsning under Almedalsveckan. Under år 2013 har konsultkostnaderna ökat om ca 1,6 mkr (ökning med ca 72 %) vilket förklaras av att man genomfört en reseundersökning.

Personalkostnaderna har minskat med 444 tkr (ca 9 %) jämfört med föregående år. Minskningen beror främst på vissa vakansperioder under året samt lägre pensionskostnader. Vidare hade Mälardalsrådet under år 2012 relativt höga rekryteringskostnader, vilket påverkar jämförelse mellan åren.

Granskningen av intäkter och kostnader har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Balansräkning

Kundfordringar

I jämförelse med föregående år har kundfordringarna ökat med 1,9 mkr (32 %) och uppgår vid årsbokslutet till 7,9 mkr. Ökningen är hänförlig till vidarefakturering av konsultkostnader relaterade till den reseundersökning som har genomförts under året samt att andelen betalningar av medlemsavgifter före årsbokslutet gjordes i större omfattning föregående år. Granskningen har omfattat en bedömning av eventuell osäkerhet i fordringsbeloppet, inkluderande stickprovsmässig kontroll av att kundfordringarna var betalda per granskningstillfället. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Interimsfordringar

Interimsfordringarna är i nivå med föregående år och uppgår vid årsbokslutet till 551 tkr vilket är en ökning med ca 2 procent. Ökningen är hänförlig till ett ökat antal betalda leverantörsfakturor under 2013 som avser nästkommande år. Inga avvikelser har noterats i granskningen.

Leverantörsskulder

Leverantörsskulden har ökat med 3,1 mkr jämfört med föregående år vilket beror på högre konsultkostnader avseende den reseundersökning som genomförts under året där föreningen blivit fakturerad i samband årsbokslutet. Vi har granskat leverantörsskulden stickprovsmässigt med avseende på om de är rörelsegilla, korrekt attesterade samt att de belastat rätt års resultat. Inga avvikelser har noterats i granskningen.

Interimsskulder

Interimsskulden har minskat med ca 8 procent jämfört med föregående år. Av de redovisade upplupna kostnaderna och förutbetalda intäkterna om 5,6 mkr utgörs den övervägande delen av förutbetalda medlemsavgifter vilka uppgår till 4,7 mkr. Att de upplupna kostnaderna var lägre i år beror främst på att löneskatten var högre föregående år p.g.a. högre pensionskostnader. Vidare har generalsekreterarens avgång medfört en större reglering av semesterlöneskulden.

I posten ingår erhållna men ej utnyttjade projektmedel från externa parter hänförliga till tidigare verksamhetsår uppgående till ca 440 tkr. Hanteringen av erhållna men ej utnyttjade projektmedel bör ses över under 2014. I de fall där återbetalning till bidragsgivare inte är aktuell bör skulden lösas upp.

Övriga upplupna kostnader har granskats utan anmärkning.

Rekommendation:

- Mälardalsrådet bör utreda hur ej utnyttjade projektmedel ska hanteras framöver. Om återbetalningskrav inte föreligger rörande erhållna projektmedel ska dessa resultatföras i enlighet med god redovisningssed.

Allmänna granskningsåtgärder

Verifikationsgranskning

Verifikationer har stickprovsvis granskats med utgångspunkt ifrån bokföringslagen och god redovisningssed. Detta innebär bland annat att kontroll har utförts av att verifikationerna innehåller tydlig information om vad transaktionerna avser med avseende på motpart samt att transaktioner bedöms vara rörelsegilla. Vidare har granskning utförts av att kostnader och intäkter har bokförts under rätt period samt att fakturaunderlag har attesterats i enlighet med föreningens attestreglemente. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Granskning av skatter och avgifter

Granskningen har omfattat kontroll av att skatter och avgifter har deklarerats och betalats in i tid. Vi har noterat att föreningen under året varit sena med att skicka in deklARATIONER samt betala in skatter och avgifter till Skatteverket vid 4 tillfällen. Kostnadsräntor och förseningsavgifter har uppgått till ett totalt belopp om 1 859 kronor.

Rekommendation:

- Rutiner för redovisning och betalning av skatter och avgifter behöver förstärkas.

Granskning av administrativa rutiner

Vi har tagit del av årets styrelseprotokoll samt väsentliga styrdokument exempelvis attest- och delegationsordningar. Föreningens attestinstruktion uppdaterades senast 2010 och hänvisar endast till befattningar, ej personer.

Vi har kontrollerat att Mälardalsrådet har gällande egendomsförsäkring samt ansvarsförsäkring.

Vår granskning har även omfattat kontroll av rutiner och struktur för intern kontroll kopplat till utbetalning av löner och betalningar av leverantörsfakturor. Vidare har vår granskning omfattat kontroll av underlag hänförliga till intern och extern representation, kurser och konferenser. Vår bedömning är att det föreligger en tillräcklig struktur för intern kontroll inom Mälardalsrådet inom dessa områden.

Vidare kan det noteras att Mälardalsrådet under år 2011 upprättade och antog en placeringspolicy. Policyn anger riktlinjer rörande förvaltningen av Mälardalsrådets finansiella medel. Vår bedömning är att placeringspolicyn följs, i allt väsentligt.

Rekommendation:

- Föreningen bör överväga att anta ett uppdaterat attest- och delegationsreglemente.

Överskottsfond

Mälardalsrådet har ett inestående överskott hos Skandia avseende tidigare inbetalade försäkringspremier. Totalt uppgår överskottet vid utgången av år 2013 till ca 139 tkr enligt uppgift från Skandia. Överskottsfonden redovisas dock inte som en fordran mot Skandia i den finansiella redovisningen. Mälardalsrådet motiverar detta med att de inte har möjlighet att disponera dessa medel fritt. Överskottet ska enligt uppgift från Skandia disponeras av Mälardalsrådet för framtida försäkringspremier. Revisionens bedömning är att dessa medel bör redovisas som tillgång i föreningens balansräkning, men felet bedöms inte vara väsentligt.

Revisionens slutsatser

Årsredovisningen bedöms, i allt väsentligt, ge en rättvisande bild av den verksamhet som bedrivits under år 2013 samt uppfylla kraven i årsredovisningslagen. Föreningens interna kontroller bedöms, i allt väsentligt, vara tillfredsställande. Vi har även noterat att bokslutet varit väl dokumenterat.

Stockholm den 4 mars 2014



Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor



Johan Perols
Certifierad kommunal revisor