



# Granskning av bokslut och årsredovisning 2019-12-31

Revisionsrapport

Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen

KPMG AB

2020-03-24

Antal sidor 8



**Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen**  
Granskning av bokslut och årsredovisning 2019-12-31  
KPMG AB  
2020-03-24

## Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfråga	1
1.2	Revisionskriterier	1
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Årsredovisningen	3
2.2	Redovisningsprinciper	3
2.3	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	3
2.3.1	Balanskravet	4
2.4	Resultaträkning	5
2.5	Balansräkning	5
2.6	Redovisningsprinciper	6

# 1 Inledning

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen för räkenskapsåret 2019.

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets **resultat för året uppgår till 1 061 tkr (2 554 tkr)**. I jämförelse med föregående år har verksamheten haft minskade kostnader med 1,1 mnkr och minskade intäkter med 2,6 mnkr.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunförbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och lagen om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Beslut från förbundsdirektionen

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsen
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Tilläggsupplysningarna.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Syftet är att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande sätt som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

#### *Bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunförbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunförbundets resultat och ställning.

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

#### *Bedömning*

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR samt RKR:s rekommendationer.

### 2.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt bestämmelser i Lagen om kommunal bokföring och redovisning ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

För förbundet finns det fyra perspektiv av mål vilka är

- Finansiellt perspektiv (4 av 5 mål uppnådda)
- Medarbetarperspektivet (1 av 2 mål uppfyllda, 1 mål var ej mätt under 2019 - bedöms därav ej uppnått)
- Kundperspektivet (3 av 5 mål uppfyllda)
- Utvecklingsperspektivet (0 av 3 mål uppfyllda)

I årsredovisningen görs en uppföljning av mål och åtaganden för verksamheten.



**Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen**  
Granskning av bokslut och årsredovisning 2019-12-31  
KPMG AB  
2020-03-24

En sammanfattande analys kring huruvida god ekonomisk hushållning totalt sett har uppnåtts eller ej, görs inte.

Vår bedömning är dock att årets resultat och även att balanskravsresultatet är positivt synes visa på att en god ekonomisk hushållning totalt sett har uppnåtts.

### **2.3.1 Balanskravet**

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när förbundet medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet i årsredovisningen uppgående till 1 061 tkr.

Vår bedömning är att förbundet uppfyller balanskravet per årsbokslut.

## 2.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i tkr	Utfall 2019	Utfall 2018	Budget 2019
Verksamhetens intäkter	33 125	35 738	34 465
Verksamhetens kostnader	-32 059	-33 167	-34 190
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-5	-17	-
<b>Årets resultat</b>	<b>1 061</b>	<b>2 554</b>	<b>275</b>

Resultatet har påverkats av både minskade intäkter och kostnader. Främst har intäkterna minskat till följd av att antal upphandlingar har minskat.

## 2.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i tkr	2019-12-31	2018-12-31
Kundfordringar	5 793	8 960
Upplupna intäkter, förutbetalda kst	791	2 105
Kassa och Bank	13 368	7 775
<b>Summa tillgångar</b>	<b>19 952</b>	<b>18 840</b>
Eget kapital exkl. årets resultat	13 667	11 113
Årets resultat	1 061	2 554
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	5 224	5 173
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>19 952</b>	<b>18 840</b>
<b>Belopp i tkr</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>	<b>Inga</b>	<b>Inga</b>

Som framgår av balansräkningen ovan har förbundets ekonomiska ställning förstärkts under perioden.



**Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen**  
Granskning av bokslut och årsredovisning 2019-12-31  
KPMG AB  
2020-03-24

## **2.6 Redovisningsprinciper**

Vi rekommenderar förbundet att tillse att samtliga delar och den struktur som anges i LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse används i årsredovisningen.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer.

KPMG, dag som ovan

John Johansson  
*Auktoriserad revisor*