

Revisionsredogörelse 2019

Inledning

En viktig del i förbundsrevisorernas arbete är planeringen, där valet av granskningsområde blir avgörande för revisionens resultat. Revisionens granskning sker därför utifrån en riskbedömning som dokumenteras i en revisionsplan. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelsen och de väsentligaste synpunkterna finns sammanfattade i denna revisionsredogörelse.

Årets övergripande granskning har skett i dialog med förbundets ledning. Varje granskning har dokumenterats i en rapport som kommunicerats med förbundet.

Revisionens arbete

Under året har revisionen utförts av fyra förtroendevalda revisorer, två från Linköping och två från Norrköping. Dessa har i sitt arbete biträttats av sakkunniga från revisionskontoret i Norrköping och Linköping.

Revisionen i sammandrag

De förtroendevalda har haft överläggningar i granskningsarbetet vid tre tillfällen under 2019. De har tagit fram en riskanalys som legat till grund för revisionsarbetet som det beskrivs i revisionsplanen. Revisorerna har också träffat direktionens presidium och ledning under året.

Under året har de sakkunniga granskat kommunalförbundets delårsrapport och årsredovisning vilket avrapporterats. De sakkunniga har också genomfört den grundläggande granskningen, vilken också avrapporterats. Eftersom förbundet ska avvecklas 2020 har den grundläggande granskningen bestått i att övergripande bedöma förbundets ansvarsutövande.

Revisorerna konstaterar utifrån sina granskningsinsatser att förbundet i inför 2019 antagit en ny verksamhetsplan där de ändrat sina mål för god ekonomisk hushållning och tagit hänsyn till alla tre verksamhetsmål som anges i förbundsöverenskommelsen och är uppföljningsbara. Vår bedömning är att de målen i huvudsak fungerar som ett instrument för styrning och uppföljning. Målen har följts upp i årsredovisningen och varje mål bedöms av direktionen.

I december beslutade de båda kommunerna att lägga ned kommunalförbundet. Vi konstaterar att förbundsdirektionen fick informationen i september genom att förvaltningen informerade direktionen om att åtgärder kommer att vidtas för att förbereda en avveckling. Vi konstaterar också att avvecklingen påbörjades innan kommunfullmäktige fattade beslut om nedläggningen.

Kommunalförbundet fjärde storstadsregionen har upprättat en delårsrapport (tertialrapport) med helårsprognos per den 31 augusti 2019.



Revisorerna bedömde utifrån vad som anges i delårsrapporten att resultatet för de finansiella målen i delårsrapporten per den 31/8 delvis är förenligt med förbundets beslutade mål. Förbundet redovisar inte en bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppnås på helår och vi kunde därför inte bedöma om målen kommer att uppnås.

Grundläggande granskning 2019

Revisorerna har även genomfört en översiktlig granskning av förbundets verksamhet, ekonomi och interna kontroll. De slutsatser som basgranskningen lyfter är följande:

- Förbundet har inte varit aktivt med att fatta beslut om de styrande dokument som den avgående direktionen fastställt, det vill säga verksamhetsplan, delegationsordning och attestordning.
- Förbundet har inte agerat i principiella frågor för kommunalförbundet när medlemmarnas kommunstyrelser ger instruktioner som strider mot det överlämnade uppdraget från de båda medlemskommunernas fullmäktige. Det avser de två målen enligt förbundsordningen.
- De avvikelser som redovisats i uppföljningen i delårsrapporten har inte resulterat i beslut från direktionen. Det gäller framförallt uppföljningen av förbundets mål.
- Den interna kontrollplanen utgår från tidigare års riskbedömningar. Vi konstaterar att det saknas en årlig aktiv riskanalys.

Granskning av årsredovisning och bokslut 2019

Revisorerna har genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning. Den samlade bedömningen är att dessa är upprättade enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet och att räkenskaperna är i god ordning.

MMH

ES

Beslut om revisionsredogörelsen 2019

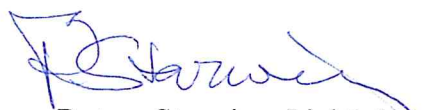
Revisionsredogörelsen för kommunalförbundet fjärde storstadsregionen år 2019 fastställdes av förbundsrevisionen den 26 mars 2019.

FÖRBUNDSREVISIONEN

Linköping 2020-03-20


Berit Karlsson Lehnér, Linköping

Urban Pehrsson, Norrköping


Rutger Starwing, Linköping

Lars Erichs, Norrköping

Alexandersson Peter

Från: lars@erichs.eu
Skickat: den 31 mars 2020 10:16
Till: Alexandersson Peter
Ämne: Sv: Underteckning

Ja, jag undertecknar revisionsredogörelsen.

Lars Erichs

Från: Alexandersson Peter <Peter.Alexandersson@linkoping.se>
Skickat: den 31 mars 2020 09:18
Till: Lars Erichs <lars@erichs.eu>
Ämne: Underteckning

Hej

Kan du bekräfta följande i mail: Jag undertecknar revisionsredogörelsen

(svara barra på detta mail)

Vänliga Hälsningar

Peter Alexanderson
Stadsrevisor

Linköpings Kommun
Revisionskontoret
581 81 Linköping
Besöksadress: Östgötagatan 17
Telefon: 013-20 54 95
E-post: peter.alexandersson@linkoping.se
www.linkoping.se

Linköping – där idéer blir verklighet

Alexandersson Peter

Från: urban.pehrsson@gmail.com
Skickat: den 31 mars 2020 10:22
Till: Alexandersson Peter
Ämne: Sv: Underteckning

Jag undertecknar revisionsredogörelsen

Med vänlig hälsning

Urban Pehrsson
Vickelbyvägen 130
617 34 Skärblacka
Tel. 011-58474
Mob. 070-8501003
e-post: urban.pehrsson@gmail.com

-----Ursprungligt meddelande-----

Från: Alexandersson Peter <Peter.Alexandersson@linkoping.se>
Skickat: den 31 mars 2020 09:19
Till: urban.pehrsson (urban.pehrsson@gmail.com) <urban.pehrsson@gmail.com>
Ämne: Underteckning

Hej

Kan du bekräfta följande i mail: Jag undertecknar revisionsredogörelsen

(svara bara på detta mail)

Vänliga Hälsningar
Peter Alexanderson
Stadsrevisor
Linköpings Kommun
Revisionskontoret
581 81 Linköping
Besöksadress: Östgötagatan 17
Telefon: 013-20 54 95
E-post: peter.alexandersson@linkoping.se<mailto:namn.namnsson@linkoping.se>
www.linkoping.se<<http://www.linkoping.se/>>
Linköping - där idéer blir verklighet