



Revisionsredogörelse 2018

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 biträtts av sakkunniga från revisionskontoret i Norrköping och Linköping.

Revisionen i sammandrag

De förtroendevalda har haft överläggningar i granskningsarbetet vid tre tillfällen under 2018. 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. Utifrån sin riskbedömning har revisorerna i den grundläggande granskningen särskilt tittat på förbundets mål och interna kontroll. Revisorerna har tillsammans med revisorerna i Linköping och Norrköpings kommuner också granskat löneprocessen.

Vi har i vår revision tidigare år uppmärksammat att direktionens målsättning med förbundet borde tydliggöras så att det blir ett instrument för styrning och uppföljning. Redovisningen av målen för god ekonomisk hushållning kunde också förbättras genom att direktionens bedömning av måluppfyllelsen för respektive mål anges i årsredovisningen. Revisorerna var också kritiska till att direktionen inte tagit hänsyn till alla tre verksamhetsmål som anges i förbundsöverenskommelsen d.v.s. uppdraget från medlemmarna. Revisorerna konstaterar utifrån sina granskningsinsatser att förbundet i november 2018 antagit en ny verksamhetsplan för innevarande år. I planen har de ändrat sina mål för god ekonomisk hushållning och tagit hänsyn till alla tre verksamhetsmål som anges i förbundsöverenskommelsen. Målen är uppföljningsbara. Vår bedömning är att de nya målen bättre fungerar som ett

[Handwritten signature]

instrument för styrning och uppföljning. Målen har följts upp i årsredovisningen och varje mål bedöms av direktionen.

Granskning av Delårsrapport 2018

Kommunalförbundet fjärde storstadsregionen har upprättat en delårsrapport (tertiär rapport) med helårsprognos per den 31 augusti 2018.

Revisorerna bedömde utifrån vad som anges delårsrapporten att vi inte kunde bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmål och finansiella mål, eftersom det saknas en redovisning av utfallet kopplat till mål för 2018.

Grundläggande granskning 2018

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

- Vår samlade bedömning utifrån revisionfrågorna är att verksamheterna i allt väsentligt sköts ändamålsenligt och tillräcklig. Vi bedömer också att arbetet med verksamhetsplanen är ändamålsenligt och att den är i enlighet med förbundsordning och förbundsöverenskommelse.
- Vår bedömning av förbundets systematiska arbete med den interna kontrollen är att den är godkänd *med undantag för hur förbundet arbetar med att motverka, förebygga och upptäcka oegentligheter, till exempel otillåtna gåvor och förmåner.*

Granskning av årsredovisning och bokslut 2018

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.

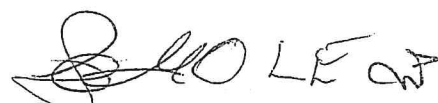
Granskningen av löneprocessen

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Lönecenter i stora delar har en tillfredsställande intern kontroll av löneprocessen. Vi anser dock att åtgärder bör vidtas för att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Revisorernas samlade bedömning

Vår samlade bedömning av årets granskning är att det finns brister i den interna styrningen och kontrollen, vilket framgår av revisionsrapporterna avseende den grundläggande granskningen och löneprocessen.

Vi konstaterar att målen och uppföljningen av dessa bör utvecklas. Framförallt gäller det målen "att verka för att fler kommuner blir medlemmar samt för en utökning av verksamhetsområden". Vi konstaterar även att det finns brister i den interna styrningen och kontrollen. Framförallt gäller det för hur förbundet



arbetar med att motverka, förebygga och upptäcka oegentligheter, till exempel otillåtna gåvor och förmåner.

Beslut om revisionsredogörelsen 2018

Revisionsredogörelsen för kommunalförbundet fjärde storstadsregionen år 2018 fastställdes av förbundsrevisionen den 25 mars 2019.

FÖRBUNDSREVISIONEN


Linköping 2019-03-25



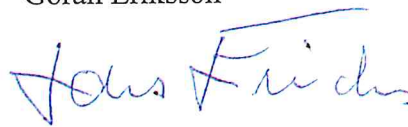
Margareta Ossbahr



Göran Eriksson



Urban Pehrsson



Lars Erichs