

**Kommunalförbundet
Fjärde Storstadsregionen**

Revisions-PM

**Granskning av årsredovisning 2020
likvidation**

Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen

Org.nr. 222000-2527

26 augusti 2020

Peter Alexandersson

1 Sammanfattande bedömning

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och dess finansiering samt den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 30 juni 2020.

Förbundet redovisar att de avvecklat avtal och har avslutat ekonomiska mellanhavanden i reskontror. Förvaltningsberättelsen bedöms i allt väsentligt vara upprättad enligt förbundsordningen § 21 och i allt väsentligt ge en rättvisande bild av likvidationsprocessen. Vid skifte av förbundets behållna tillgångar ska fördelningsgrunden Linköpings kommun 50 % och Norrköpings kommun 50 % tillämpas.

Vi noterar att slutreglering av F-skatt ännu inte gjorts. Förbundet har en kvarstående fordran på skatteverket om 53 217 kr avseende 2019 och 2020 års F-skatt. Plusgirokontot kommer att finnas kvar till slutreglering.

2 Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap 1 § ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska revisorerna bedöma om bokföringen och årsredovisningen upprättats i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning. Kommunalförbundet ska bedriva sin verksamhet i enlighet med kommunallagen liksom lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och förbundsordningen.

Kommunfullmäktige i Linköpings och Norrköpings kommuner har i december 2019 beslutat att Kommunalförbundet fjärde storstadsregionens verksamhet ska upphöra. I förbundsordningen 21 § framgår att direktionen i kommunalförbundet ska verkställa likvidationen i egenskap av likvidator.

Yrkesrevisorernas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen (kommunallagen 12 kap 12 §).

Granskningen har genomförts på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer.

3 Revisionsfrågor och revisionskriterier

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om årsredovisningen och räkenskaperna är rättvisande. Denna granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal bokföring redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har avvecklingen av förbundet skötts på ett ändamålsenligt sätt?

De revisionskriterier som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på kommunallagen, förbundsordningen, lag om kommunal bokföring och redovisning, rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, samt god redovisningssed i övrigt.

4 Avgränsning och revisionsmetod

Avgränsning och inriktning har utgått från förbundsordningen § 21.

Vi har granskat:

- Årsredovisningen och kontrollerat att den upprättats enligt förbundsordningen § 21 Likvidation och upplösning.
- Om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av likvidationsprocessen.
- Likvidationsprocessen och redovisningen av skiftet av behållna tillgångar.
- Vi har kontrollerat att ingående balanser per den 1 januari 2020 överensstämmer med utgående balanser 2019 enligt kommunalförbundets årsredovisning 2019.
- Vi har kontrollerat transaktioner under 2020 mot huvudbok och årsredovisning.

5 Granskningsresultat

För att besvara revisionsfrågorna ovan har vi granskat förbundets årsredovisning och bokslut för år 2020 utifrån revisionskriterierna och granskningsinriktningen. Nedan återges iakttagelser och bedömningar med indelning efter årsredovisningens olika delar enligt lagen om kommunal och bokföring redovisning. Enligt förbundsordningen framgår följande:

§ 21 Likvidation och upplösning

Likvidationen verkställs av direktionen i egenskap av likvidator. Kallelse på förbundets okända borgenärer får sökas av medlemskommun eller likvidator.

Vid skifte av förbundets behållna tillgångar tillämpas fördelningsgrunden enligt § 12 (i förbundsordningen). Vilket innebär att Linköping och Norrköpings kommuner erhåller 50 procent vardera av behållna tillgångar.

När direktionen har fullgjort sitt uppdrag som likvidator ska direktionen i en förvaltningsberättelse över likvidationen i dess helhet redovisa sin förvaltning. Berättelsen ska även innehålla redovisning av skiftet av behållna tillgångar. Till berättelsen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationstiden.

När likvidationsuppdraget är fullgjort ska direktionen besluta om vilken av medlemskommunerna som ska överta och vårda handlingarna i förbundets arkiv.

Förvaltningsberättelsen och redovisningshandlingarna ska delges varje medlemskommun. När sådan delgivning skett är förbundet upplöst.

En medlemskommun som inte är nöjd med redovisningen eller skiftet har rätt, att inom ett år efter delgivningen av slutredovisningen, väcka talan mot annan medlemskommun.

Likvidationen ska fortsätta om det efter förbundets upplösning framkommer ytterligare tillgångar eller behov av fortsatta likvidationsåtgärder.

5.1 Förvaltningsberättelse

Direktionen lämnar i förvaltningsberättelsen en beskrivning av likvidationen och direktionens förvaltning av likvidationsprocessen. Förbundet redogör för hur avvecklingen hanterats och redogör för skiftet av tillgångarna. Förvaltningsberättelsen innehåller en resultaträkning och balansräkning för perioden 2020-01-01 till 2020-06-30. Vid skifte av förbundets behållna tillgångar ska fördelningsgrunden Linköpings kommun 50 % och Norrköpings kommun 50 % tillämpas.

Bedömning

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen är upprättad enligt förbundsordningen § 21 och att den allt i allt väsentligt ger en rättvisande bild av likvidationsprocessen.

5.2 Resultaträkning

Resultaträkningen ska redovisa samtliga intäkter och kostnader. Redovisningen har granskats genom kontroll av verifikat och egna beräkningar.

Bedömning

Vår bedömning är att posterna i redovisningen i allt väsentligt är bokförda enligt god redovisningssed och att resultaträkningen är upprättad enligt LKBR.

5.3 Balansräkning

Balansräkningen ska i sammandrag redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Vi har kontrollerat att ingående balanser för 2020 stämmer med utgående balanser i årsredovisningen 2019-12-31.

Vi har kontrollerat att det inte finns några öppna poster i kund- och leverantörsreskontrorna. Vi har i redovisningen kontrollerat att skattemässiga fordringar och skulder är hanterade.

Förbundet uppger att ingående avtal är avvecklade. En inbetalning från skattemyndigheten, om 366 473 kr, daterad den 20 juli 2020 finns med i resultat och balansräkningen som en del av bokslutsperioden per den 30/6. Det finns också transaktioner på skattekontot som hanterats i början av juli 2020 som ingår i bokslutet.

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR. Noter anges till posterna i balansräkningen. Bokslutsbilagor och specifikationer till utgående balanser finns. Behållningen på bankkontot uppgår till 12 318 tkr. Det egna kapitalet uppgår till 12 372 tkr.

Förbundet har en kvarstående fordran på skatteverket om 53 217 kr avseende 2019 års F-skatt och F-skatt för 2020. Plusgirokontot kommer att finnas kvar till slutregleringen genomförts.

Bedömning

Det finns en fullständig kontinuitet mellan ingående balanser för 2020 och utgående balanser 2019. Posterna i balansräkningen bedöms i allt väsentligt vara bokförda enligt god redovisningssed. Ur ett likvidationsperspektiv bedöms hanteringen av transaktionerna på skattekontot i juli och inbetalningen, daterad den 20 juli 2020, bidra till en rättvisande bild. Balansräkningen är uppställd enligt LKBR.

6 Revisionsfrågor

6.1 Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning och bokföring samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad enligt LKBR och god redovisningssed.

6.2 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Redovisningen är upprättad enligt LKBR och god redovisningssed. Det finns en fullständig kontinuitet mellan ingående balanser för 2020 och utgående balanser 2019. Förbundet redovisar att de avvecklat avtal och har avslutat ekonomiska mellanhavande i reskontror. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 30 juni 2020.

6.3 Har avvecklingen av förbundet skötts på ett ändamålsenligt sätt?

Avvecklingen av förbundet bedöms ha skötts på ett ändamålsenligt sätt. En förvaltningsberättelse är upprättad och den lämnar en beskrivning av likvidationen i dess helhet och redovisar förvaltning och räkenskapshandlingar i enlighet med förbundsordningen § 21. Förbundet har 2020-05-04 beslutat att Linköpings kommun ska överta och vårda handlingarna i förbundets arkiv.

Linköping 2020-08-26



Peter Alexandersson

Certifierad kommunal revisor