

Revisorernas redogörelse 2023

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning ska all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområde granskas och då pröva om:

- ✓ verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- ✓ räkenskaperna är rättvisande
- ✓ den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Inriktning av årets granskning har påverkats av medlemskommunernas beslut att avveckla kommunalförbundet.

Revisorerna har under året följt avvecklingsarbetet genom protokollsgranskning och dialogträffar med direktionens presidium samt tidigare förbundschef tillika firmatecknare för förbundet samt förvaltningschef för den gemensamma tekniska nämnden.

Som en del i att följa upp revisorernas granskning avseende ekonomiska fördelningar under 2022 genomfördes en uppföljande avstämning med förbundets firmatecknare.

Revisorerna har därutöver följt avvecklingsarbetet inom ramen för den grundläggande granskningen, granskat delårsrapport per 2023-08-31 samt likvidation och slutredovisning.

I det följande sammanfattas resultatet av insatserna.

Uppföljande avstämning inom ramen för revisionens arbete med att följa avvecklingen

Under avstämningen framkommer att tidigare förbundschefen fortsatt utgör firmatecknare för förbundet, trots att hans anställning sedan årsskiftet 2022/2023 finns inom den tekniska nämndens förvaltning. Direktionen fattade beslut angående detta på sammanträdet i augusti 2023.

Revisionen har vid ett tidigare tillfälle från direktionens presidium informerats om att det saknas en beslutad budget både för förbundet som helhet och för revisionen. Westin lyfter vid mötet att det finns en av direktionen beslutad budget för förbundet. Dock saknas kostnadsposten revision. Beslutet ska ha fattats av direktionen 2022-12-02 och det framgår att budgeten avser de poster som inte kommer vara lösta till årsskiftet 2022/2023 och att det därför finns behov av fortsatt finansiering.

Under mötet presenteras ytterligare en bild på den budget som finns inlagd i systemet i Lindesbergs kommun. Det saknas vid tid för avstämningsmötet ett formellt beslut där den budget som är inlagd i systemet är antagen av direktionen. En jämförelse mellan de två budgetarna visar att summan av posterna är densamma som den ursprungliga men posterna avviker något. Bland annat finns revision med som en post. Firmatecknaren uppger att denne ska undersöka vilken budget som gäller och ber då att få återkomma.

Med anledning av avvecklingen behöver ett byte av pensionsinstitut ske och likvidation av förbundet kan inte genomföras förrän bytet ägt rum. Ett sådant byte kan enligt uppgift endast äga rum under oktober månad. Det var oklart under samtalet per vilket datum likvidationsbokslutet kommer att kunna upprättas och när det kommer att tas fram.

Vid tidpunkten för det uppföljande samtalet hade inga beslut fattats av direktionen med anledning av revisorernas rekommendationer från granskningen avseende år 2022.

Revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Kommunalförbundet har inte haft någon anställd personal under 2023 och det har inte bedrivits någon verksamhet i förbundet. Redovisade intäkter och kostnader under perioden avser avvecklingen av förbundet. Kommunalförbundet har inte erhållit några driftbidrag under året. Periodens intäkter består huvudsakligen av vinst vid försäljning av inventarier 8,7 mnkr. Resultaträkningen för rapportperioden visar ett överskott på 8,8 mnkr.

Granskningen av räkenskaperna visar att det finns brister med avseende på bokföring av en intäkt från 2016 och redovisning av pensionsskuld. Grundat på den översiktliga granskningen av delårsrapporten har det, med reservation för dessa brister, inte framkommit några omständigheter som ger revisorerna anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets driftsredovisning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Eftersom det under 2022 fattades beslut om avveckling av verksamheten och ingen egentlig verksamhet bedrivits under 2023 har direktionen inte beslutat om mål för år 2023. Direktionen har heller inte beslutat om några mål eller annan styrning av avvecklingsarbetet. Det är därför inte aktuellt med bedömning av mål.

Mot bakgrund av vår granskning gör vi bedömningen att direktionen hittills inte säkerställt dokumentation av ställningstaganden, överenskommelser och formella beslut för att säkerställa spårbarhet i efterhand så att likvidationsbokslutet kan redogöra för skiftet av tillgångar i enlighet med bestämmelserna i förbundsordningen. Vi anser inte heller att direktionen vidtagit åtgärder som i övrigt krävs för att säkerställa att det återstående arbetet med att avveckla förbundet dokumenteras och beslutas på ett ändamålsenligt sätt för att säkerställa spårbarhet i efterhand av ställningstaganden och överenskommelser och en formellt korrekt hantering. Vi ser det som angeläget att direktionen säkerställer att det finns

tillgång till resurser i förbundet för att genomföra det avslutande arbetet och säkerställer en korrekt hantering av samtliga beslut som har med avvecklingen att göra.

I delårsrapporten saknas en bedömning av balanskravsresultatet vilket är naturligt som en följd av likvidationen av kommunalförbundet som planeras att avslutas före årsskiftet. Per 2023-08-31 redovisas en vinst för förbundet på ca 8,8 mkr som i huvudsak är hänförligt till vinst vid försäljning av inventarier.

Granskning av likvidation och slutredovisning

Vi har genomfört granskning av förbundets likvidationsbokslut och slutredovisning. I granskningsarbetet har vi biträtt av konsulter från KPMG.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Eftersom det under 2022 fattades beslut om avveckling av verksamheten och ingen egentlig verksamhet bedrivits under 2023 har direktionen inte beslutat om mål för år 2023. Det är därför inte aktuellt med bedömning av mål. Med anledning av att det under 2023 bedrivits ett arbete med att avveckla förbundet i enlighet med beslut från medlemskommunernas fullmäktige, har granskning av årsredovisning i stället ersatts av granskning av likvidation och slutredovisning. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelse.

Enligt förbundsordningen ska förbundsdirektionen avge en slutredovisning för sin förvaltning genom en förvaltningsberättelse för likvidationen i sin helhet. Berättelsen skall även innehålla en redovisning för skiftet av behållna tillgångar. Till berättelsen ska fogas redovisningshandlingar för hela likvidationstiden.

Enligt vår bedömning har slutredovisningens balansräkning, resultaträkning samt driftsredovisning upprättats i enlighet med förbundsordningen samt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella resultat för perioden. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med slutredovisningens övriga delar.

Det finns efter likvidationen ett kvarvarande tillgodohavande på förbundets skattekonto på 1 486 tkr. Från detta saldo kommer det att avräknas 922 tkr avseende reglering av särskild löneskatt för år 2023 vilket kommer att ske under år 2024. Resterande belopp 564 tkr har det inte tagits hänsyn till vid likvidationen.

Av detta belopp avser 556 tkr slutlig avräkning för särskild löneskatt 2022, där det visat sig att den skuld som redovisades per 2022-12-31 var felaktig. Rättelse borde ha skett under 2023 genom att korrigera skulden och minska kostnaden för särskild löneskatt med detta belopp.

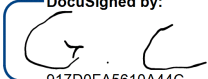
Som förklaring uppges att förbundet inte tagit hänsyn till tillgodohavandet på skattekontot i likvidationen för att Skatteverket ännu inte godkänt en återbetalning av ett momsbelopp på 232 tkr avseende bortbokningen av en tvistig kundfaktura, och att man därför av försiktighetsskäl vill vänta med regleringen av tillgodohavandet av skattekontot tills allt är utrett med Skatteverket. Först därefter kommer kvarvarande tillgodohavande på skattekontot fördelas ut till medlemskommunerna. Enligt erhållen information i mars 2024 så kommer förbundet behöva betala tillbaka momsbeloppet på 232 tkr som angivits ovan.

Granskningen har visat att avvecklingsarbetet baserats på överenskommelser och dialog på tjänstepersonsnivå. Vi drar slutsatsen att dessa har varit viktiga och avgörande för avvecklingen. Tidigare bedömning att direktionen inte på ett ändamålsenligt sätt styrt och följt upp arbetet med avveckling av förbundet kvarstår. Direktionen har inte i tid vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att arbetet med att avveckla förbundet dokumenterats och beslutats på ett ändamålsenligt sätt för att säkerställa spårbarhet i efterhand av ställningstaganden och överenskommelser och en formellt korrekt hantering. Vi bedömer sammantaget att direktionens interna kontroll rörande avvecklingen inte varit tillräcklig.

Emellertid bedömer vi att direktionen, i samband med direktionens beslut om slutredovisningen, i efterhand har tagit ställning till de principer för avveckling och fördelning av tillgångar och personal som tillämpats. Granskningen av slutredovisningen visar även att det finns underlag till denna som visar fördelningen av inventarier och andra tillgångar, vilket medför en spårbarhet i efterhand.

I slutredovisningen saknas en bedömning av balanskravsresultatet vilket är naturligt som en följd av likvidationen av kommunalförbundet.

För revisionen

DocuSigned by:

917D0FA5610A44C...

Gunilla Carlsson, ordförande