



Stenungsunds  
kommun

---

**Kommunrevisionen**

## **Redogörelse för revisionen år 2022**



---

## Kommunrevisionen

### Innehåll

	Sid.
<b>Redogörelse för revisionen år 2022 .....</b>	<b>2</b>
1.1 <i>Inledning</i> .....	2
1.2 <i>Granskningsinriktning</i> .....	2
<b>2. Grundläggande granskning .....</b>	<b>3</b>
2.1 <i>Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder</i> .....	3
2.2 <i>Granskning av delårsbokslut</i> .....	3
2.3 <i>Granskning av bokslut</i> .....	4
2.4 <i>Löpande granskning av intern kontroll i ekonomiska processer</i> .....	5
2.5 <i>Lekmannarevisorernas rapportering</i> .....	5
2.6 <i>Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund</i> .....	5
<b>3. Fördjupade granskningar .....</b>	<b>6</b>
3.1 <i>Granskning av investeringsprocessen</i> .....	6
3.2 <i>Förstudie av kultur- och fritidsverksamheten</i> .....	6
<b>4. Övriga granskningsinsatser.....</b>	<b>7</b>

---

## Kommunrevisionen

# Redogörelse för revisionen år 2022

## 1.1 Inledning

Stenungsunds kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I revisorernas redogörelse lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt de iakttagelser och rekommendationer som anses mest väsentliga. Granskningar och granskningsrapporter, med tillhörande bedömningar och rekommendationer, återfinns i sin helhet som bilagor till denna redogörelse. Vid samtliga granskningar har KPMG biträtt revisorerna.

## 1.2 Granskningsinriktning

Revisionen har utfört granskningen i enlighet med kommunallagen, aktiebolagslagen (lekmannarevisionen), god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionens reglemente.

Enligt kommunallagen 12 kap. ska revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Revisionen arbetar på fullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.



---

## Kommunrevisionen

## 2. Grundläggande granskning

### 2.1 Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder

Kommunallagen och god revisionssed förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt. Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Under 2022 har den grundläggande granskningen inneburit löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt dialoger med styrelse och nämnders presidium. Bedömning har gjorts av om ansvarig styrelse/nämnd har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och intern kontroll.

Den grundläggande granskningen visar att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag.

Kommunstyrelsen bedöms ha säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avseende verksamhetens ekonomi och resultat.

Kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för arbetet med intern kontroll samt att arbetet bedrivs på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt, i enlighet med fastställda riktlinjer.

Iakttagelser och bedömningar utifrån den grundläggande granskningen har sammanfattats av revisionen och utgör dels grund för bedömning i ansvarsfrågan, dels beaktas identifierade risker i riskanalysen för revisionsplan 2023.

### 2.2 Granskning av delårsbokslut

Revisionen har i enlighet med kommunallagen översiktligt granskat Stenungsunds kommuns delårsrapport per 2022-08-31. Syftet med granskningen var att bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning



---

## Kommunrevisionen

Revisorernas bedömning var att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om. Vidare innehåller rapporten den information som ska ingå enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s rekommendationer.

Revisorerna bedömde dock att det inte var möjligt att bedöma om resultatet för rapportperioden, med avseende på verksamhetsmålen, är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

### 2.3 Granskning av bokslut

Vi har granskat kommunens årsredovisning i syfte att bedöma om den har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskningen har vi funnit att:

- Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:
  - Kommunen följer inte LKBR och god redovisningssed gällande redovisning av pensionsförpliktelser. Kommunen redovisar 433,0 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen (ansvarsförbindelse).
  - Vi noterar att kommunen i avstämningen av balanskravsresultatet justerar för förändringen i ansvarsförbindelsen. Enligt Rådet för kommunal redovisning R15 Förvaltningsberättelse får inga andra rader än de föreskrivna ingå i beräkningen av balanskravsresultat.
- Kommunen har uppnått balanskravet för helåret.
- Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
  - Resultatet för de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.
  - Det är svårt att uttala oss om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.



---

## Kommunrevisionen

- Det saknas en samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnåtts för kommunkoncernen som helhet och vi kan därför inte göra en bedömning av detta.

### 2.4 Löpande granskning av intern kontroll i ekonomiska processer

Vi har under året genomfört en granskning avseende den interna kontrollen i ekonomiska processer. Utifrån vår granskning har vi inte funnit några väsentliga brister i den interna kontrollen. Vår granskning av den interna kontrollen har dock inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

### 2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Vi har under året genomfört möten med styrelsernas ordförande/presidium och VD för Stenungsunds Energi och Miljö AB (inkl. Stiftelsen Stenungsunds fjärrvärme) samt Stenungsundshem AB. Dialogmötena har inriktats på bolagens och stiftelsens ekonomi- och verksamhetsstyrning samt deras arbete med intern och kontroll. Därtill har lekmannarevisorerna granskat såväl protokoll som väsentliga styr- och uppföljningsdokument. Lekmannarevisorerna har planerat och genomfört granskningen med stöd av sakkunnigt biträde.

lakttagelser och slutsatser har sammanfattats i separata granskningsredogörelser av lekmannarevisorerna och ingår även som en del av riskanalysen för revisionsplan 2023.

Samtliga styrelser bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och intern kontroll.

### 2.6 Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund

Revisorerna i Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund har under året granskat verksamheten. Revisorerna bedömer att direktionen i Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt vis, men från ekonomisk synpunkt otillfredsställande sätt. Detta då medlemmarna även för 2022, trots beslutad tilläggsbudget om 12,3 mnkr, nödgas tillskjuta ytterligare medel vid årets slut med 11,1 mnkr för att förbundet ska kunna redovisa ett nollresultat.

---

## Kommunrevisionen

### 3. Fördjupade granskningar

#### 3.1 Granskning av investeringsprocessen

Revisionen har under året genomfört en granskning av kommunens investeringsprocess.

Syftet var att granska hur kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll av investeringsverksamheten. Utifrån granskningsrapporten bedömde revisionen att kommunstyrelsen i allt väsentligt utövar en tillfredsställande styrning och kontroll av kommunens investeringar. De sakkunniga förde i rapporten fram ett antal rekommendationer som de förtroendevalda revisorerna ställde sig bakom:

- Den lokalresursplan som tas fram av förvaltningen bör beslutas av kommunstyrelsen. Detta är i enlighet med av fullmäktige beslutade "Riktlinjer för styrande, vägledande och operativa dokument".
- Funktionsprogram för olika byggnationer, exempelvis förskola, bör beslutas av kommunstyrelsen.
- Kommunstyrelsen bör löpande få information om större och för kommunen strategiska projekt och tydlig information om vad som rapporterats ska framgå av allmänna utskottets och kommunstyrelsens protokoll.
- En mer djupgående riskanalys genomförs per investeringsprojekt.

#### 3.2 Förstudie av kultur- och fritidsverksamheten

Revisionen har under året genomfört en förstudie avseende styrning och uppföljning av kommunens kultur- och fritidsverksamhet.

Syftet med förstudien var att granska hur kommunstyrelsen har utformat sin styrning och uppföljning av kultur- och fritidsverksamheten. Till skillnad mot de för kommunen obligatoriska verksamheterna saknas det för kultur- och fritidsområdet i huvudsak statlig reglering genom lagar och förordningar. Detta innebär att det krävs en tydlig kommunal politisk styrning för att säkerställa att verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges mål.

Kommunen tillämpar, från och med innevarande år, ett tilltidsbaserat förhållningssätt. Kommunstyrelsens ansvar för styrning och uppföljning gäller dock fortfarande och torde förutsätta att konkreta och uppföljningsbara mål formuleras och återrapporteras. Förstudien visar att det för kultur- och fritidsverksamheten finns utrymme för förbättring i detta avseende. Förutsättningarna bedömdes som goda då det inom förvaltningen finns tydliga och ändamålsenliga strukturer för styrning och uppföljning.



---

## Kommunrevisionen

### 4. Övriga granskningsinsatser

Revisionen har under året uppmärksammat och genomfört en mindre granskningsinsats utifrån beslutet avseende "Årets förening 2022" i syfte att bedöma hanteringen av eventuellt jäv. Jävsgrunderna framgår av kommunallagen 6 kap. 28 §. Därtill har Stenungsunds kommun riktlinjer som beskriver hur eventuella jävssituationer ska hanteras. Det finns situationer som är svåra att bedöma ur ett jävsperspektiv och den förtroendevalda bör då iaktta försiktighet och avstå från att delta i hanteringen av ärendet. En jävig förtroendevald får då ej delta eller närvara vid handläggning av ärendet. Jäv ska uppges självmant, och ska anmälas såväl i handläggningen som i varje beslutsinstans.

Av dialog med välfärdsutskottets ordförande och kommunstyrelsens presidium har det framkommit att en tolkning av hur liknande situationer ska hanteras ur jävssynpunkt har gjorts tillsammans med kommunjurist för ett antal år sedan. Detta framgår dock inte av riktlinjer eller annan underliggande dokumentation. Revisorerna bedömer därmed att det finns skäl att i kommunens riktlinjer tydliggöra hur liknande situationer ska hanteras, ur jävssynpunkt. Detta för att minska risken för att eventuella jävssituationer inte hanteras på ett korrekt sätt och därmed riskerar att påverka förtroendet för kommunen.