



Stenungsunds
kommun

Kommunrevisionen

Redogörelse för revisionen år 2023



Kommunrevisionen

Innehåll

	Sid.
Redogörelse för revisionen år 2023	2
1.1 <i>Inledning</i>	2
1.2 <i>Granskningsinriktning</i>	2
2. Grundläggande granskning	2
2.1 <i>Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder</i>	2
2.2 <i>Granskning av delårsbokslut</i>	3
2.3 <i>Granskning av bokslut</i>	4
2.4 <i>Lekmannarevisorernas rapportering</i>	4
3. Fördjupade granskningar/förstudier	5
3.1 <i>Förstudie av investeringsprojekt avseende boendeformer för äldre</i>	5
3.2 <i>Granskning av arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen</i>	5



Kommunrevisionen

Redogörelse för revisionen år 2023

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.

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 2023 har den grundläggande granskningen inneburit löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt dialoger med styrelse och nämnders presidium. Bedömningen som ligger till grund har gjorts baserat på



Kommunrevisionen

huruvida 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.

Vidare bedöms även kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och beslutsunderlag i allt väsentligt vara tydliga.

lakttagelser 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 2023-08-31. 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

Revisorernas samlade 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.



Kommunrevisionen

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.

Revisionen har utförts enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.

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 420 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen (ansvarsförbindelse).
- Kommunen har uppnått balanskravet för året.
- 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.

2.4 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.



Kommunrevisionen

3. Fördjupade granskningar/förstudier

3.1 Förstudie av investeringsprojekt avseende boendeformer för äldre

Revisionen har under året genomfört en förstudie avseende hur kommunen arbetar med att planera för kommande behov av särskilda boenden för äldre.

Syftet med förstudien var att översiktligt kartlägga utfallet för beslutade investeringar avseende boendeformer för äldre, som fullmäktige i Stenungsunds kommun beslutat om under perioden 2018-2022. Därtill att undersöka orsaker till vad som ligger till grund för eventuella förskjutningar i tid för investeringsprojekten samt eventuella beslut om att inte genomföra beslutade investeringar. Den samlade slutsatsen i förstudien är att det särskilda boende för äldre som planerats under den kartlagda perioden fördröjts av arbetet med en ny detaljplan. Kommunfullmäktige har dragit tillbaka ett tidigare beslut om ett tillfälligt särskilt boende och planerar att hantera de närmsta årens ökande behov genom köp av platser från närliggande kommuner. Vidare konstaterades det att det även finns en dokumenterad rutin för uppföljning och återrapportering av beslutade investeringsprojekt.

Därmed bedömdes det inte heller föreligga någon väsentlig revisionsrisk som medförde ett behov av att genomföra fördjupande granskning av kommunstyrelsens återrapportering och uppföljning av investeringsprojekt.

3.2 Granskning av arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen

Revisionen har under året genomfört en granskning av kommunens systematiska arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen, med särskilt fokus på social och organisatorisk arbetsmiljö.

Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att det bedrivs ett aktivt och ändamålsenligt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen, med fokus på den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Utifrån granskningsrapporten bedömde revisionen att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt att det bedrivs ett aktivt och ändamålsenligt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen. De sakkunniga förde i rapporten fram följande rekommendationer som de förtroendevalda revisorerna ställde sig bakom:

- Att uppmärksamma kommunfullmäktige på att ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen, personal- och ekonomiutskottet respektive välfärdsutskottet med fördel kan tydliggöras i kommunstyrelsens reglementet i frågor som rör arbetsmiljö. I översynen behöver även



Kommunrevisionen

gränsdragningen i rapportering och uppföljning av arbetsmiljöuppgifter förtydligas.

- Att med utgångspunkt från genomförd OSA-enkät, utveckla mål på sektors/verksamhetsnivå för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.
- Att säkerställa uppföljning av och följsamhet till framtagna handlingsplaner och åtgärder.
- Att tillse att rutinen för rapportering av tillbud och arbetsskador i högre grad efterlevs och kommuniceras till medarbetarna för att säkerställa att alla tillbud och arbetsskador anmäls och utreds.
- Att verka för en mer skyndsam process vad gäller den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet, detta för att möjliggöra åtgärder i närmre anslutning till rapporterade utvecklingsområden och brister.