



Stenungsunds
kommun

Kommunrevisionen

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2021



Kommunrevisionen

Innehåll

1. Redogörelse för revisionen år 2021	2
1.1 <i>Inledning</i>	2
1.2 <i>Granskningsinriktning</i>	2
2. Årlig grundläggande granskning	2
2.1 <i>Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder</i>	2
2.2 <i>Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen</i>	3
2.3 <i>Granskning av delårsbokslut</i>	4
2.4 <i>Granskning av bokslut</i>	4
2.5 <i>Lekmannarevisorernas rapportering</i>	5
2.6 <i>Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund</i>	5
3. Fördjupade granskningar och andra revisionsinsatser	5
3.1 <i>Granskning av kommunens strategiska VA-planering</i>	5
3.2 <i>Granskning av bissymlor och jäv</i>	6
3.5 <i>Revisionsdialoger med kommunstyrelsen</i>	6

Bilagor:

Bil. 1	Årlig grundläggande granskning 2021
Bil. 2	Granskning av intern kontroll i redovisningen 2021
Bil. 3	Granskning av delårsbokslut per 2021-08-31
Bil. 4	Granskning av bokslut per 2021-12-31
Bil. 5	Granskningsredogörelse Stenungsunds Energi och Miljö AB
Bil. 6	Granskningsrapport Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme
Bil. 7	Granskningsredogörelse Stenungsundshem AB
Bil. 8	Granskningsrapport Solgårdsterassen AB
Bil. 9	Granskning av kommunens strategiska VA-planering
Bil. 10	Granskning av bissymlor och jäv
Bil. 11	Revisionsdialog med kommunstyrelsens presidium 2021

Kommunrevisionen

1. Redogörelse för revisionen år 2021

1.1 Inledning

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

I revisionens 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 föreliggande redogörelse. Vid samtliga granskningar med undantag av Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund (SBRF) har EY biträtt revisionen.

1.2 Granskningsinriktning

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

Enligt kommunallagen 12 kap ska revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen 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. Årlig grundläggande granskning

2.1 Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder

Kommunallagen och god revisionssed förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses en översiktlig granskning av den styrning som styrelsen och nämnderna utövar för att uppfylla den uppgift och nå de mål som givits av fullmäktige.

Ett av revisionens viktigare syften enligt kommunallagen är att granska och bedöma om den interna kontrollen som görs inom styrelsen, nämnderna och beredningarna är tillräcklig.

Under 2021 har den årliga grundläggande granskningen inneburit löpande genomgång av budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter,

Kommunrevisionen

delårsrapporter, bokslut samt protokoll. Bedömning har gjorts av om ansvarig styrelse/nämnd har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning.

Den grundläggande granskningen visar att kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges beredningar delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. I granskningen bedöms att överförmyndarnämnden inte fullt ut arbetat ändamålsenligt utifrån fullmäktiges mål och riktlinjer.

Av granskningen framkommer att kommunstyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Därtill är bedöms att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

lakttagelser och slutsatser utifrån den grundläggande granskningen har sammanfattats av revisionen och ligger i viss utsträckning till grund för riskanalysen inför revisionsplaneringen 2022.

2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Revisionens granskning och bedömning av den interna kontrollen under 2021 omfattar nedanstående väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys:

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- ▶ Inköpsprocessen
- ▶ Kravrutiner
- ▶ Investeringsprocessen
- ▶ Exploateringsprocessen
- ▶ Processen för redovisning av mervärdesskatt

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att revisionen följer en transaktion genom hela flödet, exempelvis från det att en intäkt eller kostnad genereras tills dess att registrering sker i huvudboken och slutligen regleras likvidmässigt.

Vidare har nedanstående analyser och kontroller genomförts.

- ▶ Uppföljning av föregående års noteringar
- ▶ Granskning av momsredovisningar

Kommunrevisionen

- ▶ Granskning av kostnader av förtroendekänslig karaktär
- ▶ Granskning av eventuella transaktioner med närstående parter

I rapporten bedöms att det inom den interna kontrollen finns vissa områden där förbättringar kan ske.

Revisionen konstaterar att kommunens attestreglemente, i likhet med tidigare år saknar beloppsgränser vilket ses som ett fortsatt utvecklingsområde.

2.3 Granskning av delårsbokslut

Revisionen har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Stenungsunds kommuns delårsrapport per augusti 2021. Kommunen upprättar ett delårsbokslut per sista augusti. Syftet med granskningen har varit att bedöma om:

- ▶ Resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat.
- ▶ Delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning

Revisorerna bedömde att delårsrapporten, med undantag för avsteget i Lag om kommunal redovisning kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar, i huvudsak var upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i allt väsentligt gav en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Revisorerna bedömde även att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt var förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten. Däremot konstaterades att kommunens definition av god ekonomisk hushållning, i likhet med föregående år, ej omfattade kommunkoncernen vilket bedömdes som ett utvecklingsområde.

2.4 Granskning av bokslut

Vi har granskat kommunens årsredovisnings resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 432,9 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 6,1 mnkr högre redovisat än om lagen följts.



Kommunrevisionen

Bedömning är att granskat material i övrigt överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättad.

Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll. Observera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhöles den 21 februari 2022. I årsredovisningen redovisas ett resultat om 85,6 mnkr och ett eget kapital om 559,6 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för kommunkoncernen är 119,3 mnkr och 1 114,7 mnkr.

2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Under 2021 har lekmannarevisionen genomfört en grundläggande granskning av Stenungsunds Energi och Miljö AB samt Stenungsundshem AB. Den grundläggande granskningen har inneburit dokumentstudier samt möten med respektive bolags styrelsepresidium och VD. Granskningarna har redovisats i granskningsredogörelser för respektive bolag.

Revisionen noterar att ägardirektivet till Stenungsunds Energi och Miljö AB är otydligt formulerat vad gäller utdelningskravet och bör förtydligas.

2.6 Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund

Under året har en löpande granskning av Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund skett. Granskningen har genomförts av de valda revisorerna i förbundet med biträde av KPMG.

3. Fördjupade granskningar och andra revisionsinsatser

3.1 Granskning av kommunens strategiska VA-planering

Revisionen har genomfört en granskning av kommunens strategiska VA-planering. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av vatten- och avloppsverksamheten. Granskningen syftade även till att översiktligt kartlägga den nuvarande och historiska VA-situationen i Stenungsunds kommun.



Kommunrevisionen

Granskningens sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av vatten- och avloppsverksamheten i kommunen.

3.2 Granskning av bisysslor och jäv

Revisionen har genomfört en granskning av bisysslor och jäv. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor och jäv.

Granskningens sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor och jäv.

3.5 Revisionsdialog med kommunstyrelsen

Revisionen har genomfört en revisionsdialog med kommunstyrelsens presidium,. Syftet med revisionsdialogen var att ge revisionen en översiktlig bild av kommunstyrelsens verksamhet- och ekonomistyrning samt identifiera eventuella risker kopplade till styrning, ledning och uppföljning av verksamheten. Resultatet av dialogen har beaktats inför ansvarsprövning 2021.