



Stenungsunds
kommun

Kommunrevisionen

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2019



Kommunrevisionen

Innehåll

1. Redogörelse för revisionen år 2019	2
1.1 Inledning	2
1.2 Granskningsinriktning	2
2. Årlig grundläggande granskning	2
2.1 Grundläggande granskning av kommunens styrelse och nämnder.....	2
2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen.....	3
2.3 Granskning av delårsbokslut.....	4
2.4 Granskning av bokslut.....	4
2.5 Lekmannarevisorernas rapportering	5
2.6 Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund.....	5
3. Fördjupade granskningar och andra revisionsinsatser.....	5
3.1 Granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt	5
3.2 Granskning av analys och ekonomistyrning av särskilda boenden.....	6
3.3 Revisionsdialoger med kommunstyrelsen.....	6

Bilagor:

- Bil. 1 Årlig grundläggande granskning 2019
- Bil. 2 Granskning av intern kontroll i redovisningen 2019
- Bil. 3 Granskning av delårsbokslut per 2019-08-31
- Bil. 4 Granskning av bokslut per 2019-12-31
- Bil. 5 Granskningsredogörelse Stenungsunds Energi och Miljö AB
- Bil. 6 Granskningsrapport Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme
- Bil. 7 Granskningsredogörelse Stenungsundshem AB
- Bil. 8 Granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt
- Bil. 9 Granskning av analys och ekonomistyrning av särskilda boenden
- Bil. 10 Revisionsdialoger med kommunstyrelsen



Kommunrevisionen

1. Redogörelse för revisionen år 2019

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 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.



Kommunrevisionen

Under 2019 har den årliga grundläggande granskningen inneburit löpande genomgång av budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, 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 inte i tillräcklig omfattning har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden har arbetat ändamålsenligt i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer.

Av granskningen framkommer därtill att kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Däremot bedöms myndighetsnämnderna och kommunfullmäktiges beredningar ha säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Därtill är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna till stor del 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 2020.

2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Revisionens granskning och bedömning av den interna kontrollen under 2019 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.



Kommunrevisionen

Vidare har nedanstående analyser och kontroller genomförts.

- › Uppföljning av föregående års noteringar
- › Granskning av momsredovisningar
- › 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.

2.3 Granskning av delårsbokslut

Revisionen har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Stenungsunds kommuns delårsrapport per augusti 2019. 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 bedömer, att delårsrapporten i huvudsak har upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Revisorerna bedömer även att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten.

2.4 Granskning av bokslut

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

Revisionen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 445,9 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 14,4 mnkr högre redovisat än om lagen följts.



Kommunrevisionen

Vår 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 erhållits den 20 februari 2020. I årsredovisningen redovisas ett resultat om 67,6 mnkr och ett eget kapital om 321,4 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 97,7 mnkr och 769,4 mnkr.

2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Under 2019 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.

Under året har även en löpande granskning av Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme och SOLTAK AB skett. Granskningarna har genomförts av den valde revisorn i stiftelsen respektive bolaget.

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.

3. Fördjupade granskningar och andra revisionsinsatser

3.1 Granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt

Revisionen har genomfört en granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning, det vill säga i enlighet med lagar, regler och fullmäktiges beslut. Syftet har även varit att granska om kommunstyrelsen



Kommunrevisionen

har en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över utskotten och myndighetsnämnderna.

Granskningens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte utövar en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över myndighetsnämnderna och externa utförare.

3.2 Granskning av analys och ekonomistyrning av särskilda boenden

Revisionen har genomfört en granskning av analys och ekonomistyrning av särskilda boenden. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av ekonomin på särskilda boenden i Stenungsunds kommun.

Granskningens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av ekonomin på särskilda boenden i Stenungsunds kommun.

3.3 Revisionsdialoger med kommunstyrelsen

Revisionen har genomfört fyra revisionsdialoger med kommunstyrelsens presidium, ordförande i respektive utskott samt sektorchef för respektive sektor. Syftet med revisionsdialogerna var att få en översiktlig bild av kommunstyrelsens verksamhet- och ekonomistyrning samt identifiera eventuella risker kopplade till styrning, ledning och uppföljning av verksamheten. Resultatet av dialogerna ingår i granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jeg'.

