



Kommunrevisionen

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2017

Kommunrevisionen

Innehåll

1. Redogörelse för revisionen år 2017.....	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.....	5
2.5 Lekmannarevisoremas rapportering.....	5
3. Fördjupade granskningar	6
3.1 Granskning av delegationsbeslut.....	6
3.2 Revisionsdialog avseende gymnasieverksamheten.....	6
3.3 Revisionsdialog avseende äldreomsorgen.....	6

Bilagor:

Bil. 1	Årlig grundläggande granskning 2017
Bil. 2	Granskning av intern kontroll i redovisningen 2017
Bil. 3	Granskning av delårsbokslut 2017-08-31
Bil. 4	Granskning av bokslut 2017-12-31
Bil. 5	Granskningsrapport Stenungsunds Energi och Miljö AB
Bil. 6	Granskningsrapport Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme
Bil. 7	Granskningsrapport Stenungsundshem AB
Bil. 8	Granskning av delegationsbeslut
Bil. 9	Revisionsdialog gymnasieverksamheten
Bil. 10	Revisionsdialog äldreomsorgen



Kommunrevisionen

1. Redogörelse för revisionen år 2017

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 9 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 revisionsred 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 2017 har den årliga 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 styrelsen och nämnderna i allt väsentligt skött verksamheten på ett ansvarsfullt och ändamålsenligt sätt. Genomförd granskningsinsats under året visar att det finns vissa utvecklingsområden avseende sociala myndighetsnämndens beslutsprocess.

Den grundläggande granskningen visar att kommunstyrelsen har antagit en plan för intern kontroll 2017 samt tagit del av uppföljning av densamma i enlighet med reglementet. Samtliga utskott har behandlat planen. Sociala och tekniska myndighetsnämnderna har inte antagit intern kontrollplaner för 2017 eller i övrigt behandlat frågor kring intern kontroll under året. De har däremot genomfört risk- och väsentlighetsanalyser och lämnat förslag till KS om internkontrollplaner inför 2018.

KS har inte informerat sig om sociala och tekniska myndighetsnämndernas arbete med intern kontroll avseende 2017. KS har inte heller tagit del av löpande rapportering från kommunchefen.

Vår bedömning är att KS i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunens reglemente och kommunallagen även om det finns vissa utvecklingsområden. Vi bedömer att sociala och tekniska myndighetsnämnderna under 2017 inte har säkerställt att intern kontrollplaner har upprättats i enlighet med reglementet. Vi ser positivt på det utvecklingsarbete som initierats inför 2018.

lakttagelser och slutsatser utifrån den grundläggande granskningen har sammanfattats av revisionen och ligger i viss utsträckning till grund för riskanalysen inför revisionsplaneringen 2018.

2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Revisionens granskning och bedömning av den interna kontrollen under 2017 omfattar nedanstående väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys:

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ Inköpsprocessen (leverantörsskulder)
- ▶ Faktureringsprocessen
- ▶ Investeringsprocessen



Kommunrevisionen

- ▶ Exploateringsprocessen
- ▶ Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- ▶ Processen för redovisning av mervärdesskatt

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att revisionen följer 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
- ▶ Granskning av årets aktiveringar
- ▶ Granskning av kostnader av förtroendekänslig karaktär

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 2017-08-31. 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, med undantag av att pensioner intjänade före år 1998 i sin helhet redovisas som skuld i balansräkningen, att delårsrapporten i huvudsak är upprättad 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.

Kommunrevisionen

2.4 Granskning av bokslut

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

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 474,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 11,6 mnkr högre redovisat än om lagen följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

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 erhöles den 9 mars 2018. I årsredovisningen redovisas ett resultat om 75,4 mnkr och ett eget kapital om 190,3 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 99,3 mnkr och 580,3 mnkr.

2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Under året har löpande granskning av Stenungsunds Energi och Miljö AB, Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme och Stenungsundshem AB skett.

Granskningarna har genomförts av den valde lekmannarevisorn i bolagen.

Iakttagelser och slutsatser har sammanfattats av lekmannarevisorerna och ingår även som en del av riskanalysen inför revisionsplaneringen 2018.

Samtliga bolags verksamheter samt stiftelsens verksamhet bedöms utifrån granskningarna ha skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare bedöms den interna kontrollen ha varit tillräcklig. Någon



Kommunrevisionen

grund för anmärkning mot styrelsernas och de verkställande direktörernas förvaltning föreligger inte.

3. Fördjupade granskningar

3.1 Granskning av delegationsbeslut

Revisionen har under året genomfört en granskning av fyra delegationsbeslut rörande avslag på familjehems- och institutionsplacering. Syftet med granskningen var att bedöma om sociala myndighetsnämnden fastställt en tydlig delegering gällande den typ av beslut som granskats.

Utifrån granskningen lämnade revisorerna följande rekommendation till sociala myndighetsnämnden:

- ▶ Tillse att det finns uppföljning och rutiner inom sektorn som säkerställer att handläggning och beslut i ärenden sker enligt gällande lagstiftning, rutiner och delegationsordning.

3.2 Revisionsdialog avseende gymnasieverksamheten

Revisionen har genomfört en revisionsdialog avseende gymnasieverksamheten. Revisionsdialogens syfte var att ge inblick i gymnasieskolans verksamhet samt identifiera eventuella risker kopplade till styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

Utifrån revisionsdialogen identifierades sammanlagt sex risker kopplade till målarbete, elevhälsa, ekonomi, närvaro/frånvaro, rätt till utbildning samt åtgärder mot kränkande behandling.

3.3 Revisionsdialog avseende äldreomsorgen

Revisionen har genomfört en revisionsdialog avseende äldreomsorgen. Revisionsdialogens syfte var att ge inblick i hur kommunstyrelsen arbetade för att säkra tillgången till platser inom särskilt boende samt vilka åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens tidigare rekommendationer.

Utifrån revisionsdialogen identifierades sammanlagt fem risker kopplade till styrning avseende personalförsörjning och verksamhetsuppföljning avseende rapporterade avvikelser.

