



Revisorerna

2020-03-27

Till
Kommunfullmäktige
Kungälv kommun
Org nr. 212000-1371

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I bifogad redogörelse redogörs för årets granskningsinsatser.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Kungälv kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för att kommunen inte följer lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 669,3 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 22,6 mnkr högre redovisat än om lagen följts.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Vi åberopar bifogad redogörelse. Vi åberopar bifogad redogörelse där årets granskningsinsatser framgår. I dessa har utvecklingsområden identifierats och rekommendationer lämnats.

Kungälv den 27 mars 2020



Björn Brogren

Vice ordförande



Christina Carlsson



Anita Dentén

Martin Paterson

Lena Schandorff

Bilaga:

Till revisionsberättelsen hör bilagan ”Redogörelse för revision år 2019”



Till
Kommunfullmäktige
Kungälv kommun
Org nr. 212000-1371

Bilaga till revisionsberättelse - Redogörelse för revision år 2019

Förstudie avseende sektor trygghet och stöds ekonomistyrning och beredning av budget

Förstudien visade att det finns risker för bristande styrning och uppföljning av budgeten. Detta eftersom volymökningar uppges vara ett skäl till underskott under flera år. Detta trots att förvaltningen uppger att budgeten tar hänsyn till volymförändringar. Detta kan vara ett tecken på att budgetberedningen inte tar tillräcklig hänsyn till väsentliga faktorer. Det kan också vara ett tecken på att inte tillräcklig anpassning sker till den givna ramen. Vidare identifierade förstudien en risk för bristande målstyrning mot fullmäktiges intentioner. Det saknas en tydlig koppling mellan mål och medel vilket bland annat kan göra det otydligt hur nationella lagkrav ska värderas i förhållande till lokala mål. Slutligen visade förstudien en risk för bristande styrning och uppföljning av myndighetsutövningen inom äldreomsorgen. Antalet hemtjänststimmar uppges ha ökat under flera år och mer än prognostiserat. Detta kan dels bero på ökade behov i målgruppen, dels på utvecklingsområden inom kommunikation mellan biståndsbedömningen och utförande- verksamheten. Det kan även finnas risker kopplat till uppföljning av biståndsbeslut.

Förstudie avseende uppföljning av kostnader för exploateringsprojekt samt planering och finansiering av Kongahällatomten

Förstudien identifierade en övergripande risk för bristande styrning och intern kontroll av exploateringsprojekt. Projektet avseende Kongahällatomten prognostiserar ett positivt resultat och åtgärder har vidtagits för att minska kostnaderna. Det föreligger dock en övergripande risk för otillräcklig beredning och otillräckliga beslutsunderlag.

Förstudie avseende overheadkostnader (centrala kostnader) inom grund- och gymnasieskolan

Förstudien visade att det finns en risk för bristande styrning och uppföljning av särskilt stöd inom grund- och gymnasieskolan. Detta då specialpedagogiska funktioner finns både lokalt på skolan och centralt. Detta kan innebära otydlighet i roller och ansvar

mellan skolan och den centrala enheten. Det finns därmed risk att elever faller mellan stolar. Det finns även en risk för ineffektivitet om dubbelarbete sker.

Utökad grundläggande granskning av två investeringsprojekt

Granskningen visade att beslut om tilldelning utifrån genomförd upphandling och avtalstecknande skett på ett felaktigt vis i båda projekten under 2016 och 2018. Vidare visade granskningen att det funnits brister i kommunikation mellan berörda parter i samband med avtalstecknande. I båda investeringsprojekten fanns brister i de projekteringsunderlag som tagits fram av externa konsulter.

Sammanfattningsvis visar granskningen att det finns behov av strukturer i kommunens arbetssätt för att undvika sådana misstag som uppstått i byggnationerna Sparrås och korsningen Kongahälla, samt att det finns behov av en ökad medvetenhet vad gäller beslut om tilldelning, avtalstecknande samt kommunikation i samband med avtalstecknande. Intern kontroll i samband med avtalstecknande har redan identifierats som ett utvecklingsområde inom kommunen och revisionen lämnar därmed ingen rekommendation i detta avseende.

Grundläggande granskning 2019

Granskningen visade att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer samt att kommunstyrelsen, myndighetsnämnderna och valnämnden i allt väsentligt följer de anvisningar som finns i kommunens styrmodell avseende uppföljning och rapportering. Det finns dock utvecklingsområden avseende kommunstyrelsens, miljö- och byggnadsnämndens, sociala myndighetsnämndens samt valnämndens arbete med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Vad gäller kommunfullmäktiges beredningar visade granskningen att beredningarna inte till fullo har utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Kommunstyrelsen rekommenderades att säkerställa att arbetet med uppsikt över bolag och stiftelser följer kommunens riktlinjer, inkluderat rapportering av intern kontroll inom bolagen samt tydliggöra hur kontroller i internkontrollplanen ska genomföras samt hur kontrollen ska rapporteras. Miljö- och byggnadsnämnden rekommenderades att säkerställa att arbetet med intern kontroll sker i enlighet med kommunens reglemente och riktlinjer för intern kontroll. Sociala myndighetsnämnden rekommenderades att årligen genomföra en riskanalys samt utarbeta en plan för intern kontroll samt erhålla uppföljning av den interna kontrollen. Valnämnden rekommenderades att i samband med valår genomföra en riskanalys samt utarbeta en plan för intern kontroll samt erhålla uppföljning av den interna kontrollen. Avslutningsvis rekommenderades kommunfullmäktiges beredningar att säkerställa att åiterrapportering till kommunfullmäktige av beredningarnas arbete sker i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Uppföljande granskning 2019

Den uppföljande granskningen omfattade de granskningar kommunrevisionen genomförde under 2017.

Uppföljningen av granskning av arbetsmiljöarbetet visade att kommunstyrelsen delvis har beaktat revisionsrapportens rekommendationer. Däremot konstaterades att SOLTAK:s roll och ansvar gentemot verksamheterna fortsatt är otydlig. Vidare planerade kommunstyrelsen att följa upp arbetsmiljöarbetet men det hade ännu inte skett. Två av sex rekommendationer kvarstod därmed.

Uppföljningen av granskning av stöd till barn med särskilda behov visade att samtliga tre rekommendationer var omhändertagna av kommunstyrelsen. Samarbetet har utvecklats och rutiner förbättrats med koppling till arbetet. Vidare har ett antal åtgärder vidtagits med koppling till granskningens tre slutsatser om kommunstyrelsens systematiska kvalitetsarbete.

Uppföljningen av granskning av Toleransprojektet visade att kommunstyrelsen omhändertagit samtliga fyra rekommendationer. Styrdokument har upprättats för verksamheten, ekonomiuppföljning sker och rutiner har upprättats för att säkerställa att inköp sker i enlighet med kommunens interna policy och riktlinjer.

Granskning av delårsbokslut 2019

En översiktlig granskning av delårsrapporten 2019 har genomförts och rapporterats till kommunfullmäktige. Den sammanfattande bedömningen utifrån avrapporteringen i delårsrapporten var att resultatet per augusti i allt väsentligt var förenligt med de mål som fullmäktiges beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten. Vidare bedömdes att resultatet i allt väsentligt gav en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskning av intern kontroll inom ekonomiprocesser 2019

Som ett led i årets redovisningsrevision har en granskning av intern kontroll inom ekonomiprocesser genomförts. Sammanfattningsvis var bedömningen att den interna kontrollen kan förstärkas inom vissa områden.

Bokslutsgranskning 2019

I granskningen framkom att kommunen gör vissa avsteg från lagkrav och rekommendationer. Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 669,3 mnkr som avsättning i balansräkningen vilket i enlighet med lagstiftningen istället skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Kommunen har i årsredovisningen på ett tydligt sätt upplyst om avsteget mot gällande lagstiftning och även lämnat upplysning om avstegets effekter på resultat- och balansräkning. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är

22,6 mnkr högre redovisat än om lagen efterlevts. I granskningen görs bedömningen att den felaktiga redovisningen är av betydande storlek och att räkenskaperna därför inte ger en rättvisande bild, i enlighet med gällande lagstiftning och inte rättelse sker.

Kommunen gör i årsredovisningen bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås 2019. Samtliga tre finansiella indikatorer uppnås och åtta resultatmål bedöms som uppnådda samt åtta resultatmål som pågående och svårbedömda/delvis uppfyllda. I granskningen görs bedömningen att resultatet, utifrån avrapporteringen i årsredovisning, i allt väsentligt är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Övriga revisionsinsatser

Kommunrevisionen har under året, utöver ovanstående granskningsinsatser, genomfört flera övriga revisionsinsatser. Kommunrevisionen har genom dialoger med kommunstyrelsen och dess utskott samt kommunens nämnder, följt kommunens arbete med systematiskt arbetsmiljöarbete inom förvaltningen samt arbetet med kompetensförsörjning, ekonomistyrning och digitalisering.

Fullständiga rapporter för ovanstående granskningar har löpande redovisats till kommunfullmäktige och finns tillgängliga på kommunrevisionens hemsida.