

För kännedom till:

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Kungälv kommun

Granskningsrapport ”Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar”

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv har givit KPMG i uppdrag att genomföra en uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar. I bifogade rapport framgår KPMG:s gjorda iakttagelser och bedömningar.

Syftet med granskningen var att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden och rekommendationer i följande granskningar:

- Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning
- Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut.

En väsentlig del av revisionens arbete är att identifiera förbättringsmöjligheter vad gäller exempelvis beredningsrutiner, uppföljningsrutiner och den interna kontrollen. Som framgår av bifogade rapport är KPMG:s samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder, avseende de förbättringsområden som identifierades och rekommendationer som lämnades vid ovan nämnda granskningar 2021.

Kommunrevisionen översänder rapporten för kännedom.

Kungälv den 31 januari 2024

För kommunrevisionen

Göran Johansson

[Göran Johansson \(1 feb. 2024 12:42 GMT+1\)](#)

Göran Johansson

Ordförande

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLV
KOMMUN**



ADRESS Stadshuset · 442 81 Kungälv
TELEFON 0303-23 80 00 vx
FAX 0303-182 59
E-POST kommun@kungalv.se
HEMSIDA www.kungalv.se



Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

Rapport

Kungälv kommun

KPMG AB

2024-01-26

Antal sidor 13



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning	4
3.2	Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut	6
4	Samlad bedömning	13



Kungälv kommun

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

1 Sammanfattning

KPMG har av Kungälv kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med den uppföljande granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden och lämnade rekommendationer i granskningar genomförda under år 2021.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

Resultatet av granskningen framgår av tabellen nedan.

Granskning av delegationsbeslut – fördjupning inom ramen för grundläggande granskning		
Rekommendation	Vidtagna åtgärder	Bedömning
Säkerställa att sammanställningarna över beslut fattade på delegation är tillräckligt tydliga så att det är möjligt att förstå vad besluten handlar om.	Sammanställning av delegationsbeslut innehåller som huvudregel information om vad besluten avser. Enstaka avvikelser har noterats. Vi bedömer dock att det avser ett fåtal fall, vilket inte indikerar att det finns systematiska brister i hanteringen.	Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad rekommendation.
Säkerställa att särskild notering upprättas för beslut där det framgår beslutsfattare, beslutsdatum och hänvisning till punkt i delegationsordningen	Mall för delegationsbeslut har reviderats och det framgår där vilken information delegationsbeslut ska innehålla.	Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad rekommendation.
Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut		
Rekommendation	Vidtagna åtgärder	Bedömning
Säkerställa att beslut om nya verksamhetslokaler alltid tar utgångspunkt i kommunens lokalförslöjningsplan.	Inga ytterligare åtgärder har vidtagits, då frågan bedömdes vara omhändertagen inom ramen för befintliga arbetssätt och rutiner. Vi gör ingen annan bedömning.	Kommunstyrelsen bedöms ha omhändertagit rekommendationen.
Säkerställa relevanta och aktuella underlag för jämförelse inför beredning och beslut om att själv äga eller hyra verksamhetslokaler.	Jämförelser avseende att själva äga eller hyra verksamhetslokaler har gjorts, med stöd av Kommuninvests beräkningsmodell som beaktar ett flertal av de faktorer som lyftes fram i den granskning som genomfördes år 2021	Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad rekommendation.
Tillse att underlag inför beredning och beslut om hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing tydligt redogör för vilka ekonomiska åtaganden detta innebär för kommunen.	Underlagen inför beslut omfattar teoretiska antaganden avseende kommunens ekonomiska åtaganden kommunen för de hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing.	Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad rekommendation.
Säkerställa att hyresavtal som är att betrakta som finansiell leasing inkluderas i kommunens investeringsbudget.	Inga ytterligare åtgärder har vidtagits, då frågan bedömdes vara omhändertagen inom ramen för befintliga arbetssätt och rutiner. Vi gör ingen annan bedömning.	Kommunstyrelsen bedöms ha omhändertagit rekommendationen.
Överväga att införa redovisnings och skattemässiga konsekvenser i kommunens mall för tjänsteskrivelse.	I mallen för tjänsteskrivelser framgår att det, kopplat till den ekonomiska bedömningen, vid behov ska redogöras för redovisnings- och skattemässiga konsekvenser av beslutet.	Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt ha vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnad rekommendation.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

2 Bakgrund

KPMG har av Kungälv kommun revisorer fått i uppdrag att genomföra en uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

En viktig del i revisorernas arbete är att följa upp tidigare genomförda granskningar, där rekommendationer lämnats och/eller där det skett förändringar i verksamhet, organisation eller lagstiftning som kan medföra en ökad risk.

KPMG har genomfört uppföljning av följande fördjupade granskningar:

- Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning
- Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut.

Utifrån granskningarnas resultat identifierades ett antal förbättringsområden och det riktades flera rekommendationer till kommunstyrelsen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden och lämnade rekommendationer i följande granskningar:

- Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning
- Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut.

Granskningen avser kommunstyrelsen. Granskningen avser endast att följa upp de rekommendationer som lämnats i tidigare genomförda granskningar. Granskningen omfattar inte någon ytterligare granskning av de processer som granskats och inte heller några stickprov av beslut eller motsvarande.

2.2 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning motsvarar revisionskriterierna de i de tidigare genomförda granskningarna.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom utskick av frågeställningar till förvaltningen samt genomgång av erhållna svar. Därtill har dokumentstudier genomförts avseende relevanta protokoll, beslut och handlingar.

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningen.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning

Granskningens syfte var att granska om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av delegationsbeslut.

De huvudsakliga resultaten av granskningen var följande:

- Kommunstyrelsen har antagit en delegeringsordning som anger hur delegationsbeslut ska återrapporteras i enlighet med kommunallagens krav.
- Ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen har, genom handlingarna till respektive sammanträde, tillgång till sammanställningar över alla delegationsbeslut. Sammanställningarna innehåller inte underlag till grund för beslut.
- Beslutsmeningar i sammanställningarna är inte alltid tydliga vilket medför att det ibland är svårt att förstå vad besluten handlar om.
- Kommunstyrelsen genomför en fördjupad uppföljning och kontroll av ett urval av ärenden på varje sammanträde. I den fördjupade uppföljningen föredras ärendet av ansvarig tjänsteperson.

Revisionens sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen i stort har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av delegationsbeslut. Kommunstyrelsen bedömdes dock kunna stärka den löpande återrapporteringen genom att förtydliga vad de beslut som anmäls handlar om.

Utifrån granskningen lämnade revisionen nedanstående rekommendationer:

- Säkerställa att sammanställningarna över beslut fattade på delegation är tillräckligt tydliga så att det är möjligt att förstå vad besluten handlar om.
- Säkerställa att särskild notering upprättas för beslut där det framgår beslutsfattare, beslutsdatum och hänvisning till punkt i delegationsordningen.

3.1.1 Kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten

Av kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten (KS2022/0654)¹ framgår att förvaltningen instämmer i granskningsrapportens resultat och anser att rekommendationerna som följer för att stärka den löpande återrapporteringen är rimliga.

¹ KS 2022-06-22, §158/2022

**Kungälv kommun**

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

Kommunstyrelsen beslutade att:

1. Sammanställning över delegationsbeslut ska, utöver ärendetitel och diarienummer, innehålla information om vilken typ av beslut som är taget.
2. Förvaltningen får i uppdrag att revidera den mall som finns för delegationsbeslut samt utföra de interna utbildningsinsatser som krävs för att informera om den reviderade mallen.

3.1.2 Vidtagna åtgärder utifrån lämnade rekommendationer

Nedan redogörs för de åtgärder som vidtagits utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

Rekommendation 1

Säkerställa att sammanställningarna över beslut fattade på delegation är tillräckligt tydliga så att det är möjligt att förstå vad besluten handlar om.

Vidtagna åtgärder

Inför möten med kommunstyrelsen distribueras en kallelse som inkluderar en sammanställning av delegationsbeslut. Sammanställning i varje kallelse består av löpnummer, diarienummer och en kortfattad beskrivning av vad beslutet avser. Utifrån genomgång av återrapporterade beslut under 2023 har vi noterat enstaka avvikelser, där det inte framgår vad beslutet avser.

Rekommendation 2

Säkerställa att särskild notering upprättas för beslut där det framgår beslutsfattare, beslutsdatum och hänvisning till punkt i delegeringsordningen

Vidtagna åtgärder

Verksamheten uppges ha haft en personalomsättning som bidragit till att frågan gällande revidering av mallen för delegationsbeslut (se ovan avsnitt 3.1.1) har försenats. Mallen har dock vid genomförande av granskningen uppdaterats och reviderades den 2023-10-13.

I den nya mallen för delegationsbeslut har det genom nya stödrubriker tydligare angetts hur ett delegationsbeslut ska utformas och vilken information det ska innehålla. I den nya mallen framgår bland annat att beslutsfattare, beslutsdatum samt hänvisning till punkt i delegationsordning ska anges.

Utöver revidering av mallen beslutade kommunstyrelsen att utföra de interna utbildningsinsatser som krävs för att informera om den reviderade mallen. Förvaltningen uppger att det vid behov genomförs utbildningsinsatser om delegationsbeslut och processen för att anmäla dessa. Nyanställda ges introduktion till ärendehanteringssystemet Public 360. Därtill planeras utbildningar att genomföras i form av att lathund för anmälan av delegationsbeslut läggs upp i kommunens lärportal.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

3.1.3 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

I den sammanställning av delegationsbeslut som återrapporteras till kommunstyrelsen har vi noterat enstaka avvikelser där det saknas information om vad beslutet avser. Vi bedömer dock att det avser ett fåtal fall, vilket inte indikerar att det finns väsentliga brister i hanteringen.

Vidare noterar att kommunstyrelsen har reviderat mallen som finns gällande delegationsbeslut och därmed tydliggjort vilken information delegationsbeslut ska innehålla. Utbildningar genomförs vid behov och ytterligare utbildningsinsats planeras.

3.2 Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig kvalitet i beredningsunderlaget avseende tre ärenden inför beslut i kommunfullmäktige.

Inom ramen för granskningen gjordes tre stickprov avseende de underlag som kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige tagit del av i beredningen inför följande beslut:

- Hemsö
- Markbyte mellan Bokab och kommunen
- Marköverlåtelse till Ytterbygg AB och avtal om hyra av idrottshall i Kärna

Granskningen visade i huvudsak följande:

- Ärendeberedningen kopplat till hyres- och marköverlåtelseavtalen med Hemsö har inte på ett tydligt sätt knutit an till kommunens lokalförsörjningsplan.
- I beredningen av ärendena Hemsö och idrottshallen i Kärna har jämförelserna mellan alternativen att äga eller hyra verksamhetslokalerna varit för grund, då bara hyreskostnaderna jämförts. Vi anser att jämförelsen också borde ha beaktat nuvärdesberäkningen av hyresavtalets minimum-leaseavgifter med leasegivarens implicita ränta (diskonteringsfaktor) och restvärde i förhållande till kommunens alternativa investeringsutgift och möjliga upplåningsränta.
- Beredningen av ovanstående två beslut innehåller ingen beskrivning av om hyresavtalen kommer att klassas som operationella eller finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal får en väsentlig effekt på kommunens finansiella ställning vilket kommunfullmäktige borde informerats om i beredningen av ärendena.
- I beredningen av markbytet mellan Bokab och kommunen konstaterar vi att analyser av effekter på redovisning och beskattning inte har inkluderats i

**Kungälv kommun**

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

tjänsteskrivelser samt att det finns oklarheter kopplat till vad värderingen av marken baseras på.

I granskningen framkommer det att revisionens sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig kvalitet i beredningsunderlagen avseende de tre besluten.

Utifrån granskningens resultat lämnade revisionen nedanstående rekommendationer:

- Säkerställa att beslut om nya verksamhetslokaler alltid tar utgångspunkt i kommunens lokalförsörjningsplan.
- Säkerställa relevanta och aktuella underlag för jämförelse inför beredning och beslut om att själv äga eller hyra verksamhetslokaler.
- Tillse att underlag inför beredning och beslut om hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing tydligt redogör för vilka ekonomiska åtaganden detta innebär för kommunen.
- Säkerställa att hyresavtal som är att betrakta som finansiell leasing inkluderas i kommunens investeringsbudget, på liknande sätt som om kommunen gjort investeringen i egen regi.
- Överväga att införa redovisnings- och skattemässiga konsekvenser i kommunens mall för tjänsteskrivelse. Detta för att säkerställa att information kring eventuella skattemässiga överväganden som gjorts når kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

3.2.1 Kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten

Av kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten (KS2022/0655)² framgår att nedan angivna rekommendationer, enligt bedömningen från förvaltningen, redan är omhändertagna inom ramen för befintliga arbetssätt och rutiner. Därmed redovisas inga förslag på åtgärder avseende dessa, utöver en redogörelse för befintliga arbetssätt och rutiner.

- Säkerställa att beslut om nya verksamhetslokaler alltid tar utgångspunkt i kommunens lokalförsörjningsplan.

Av kommunstyrelsens svar framgår att kommunens lokalförsörjningsplan revideras årligen i samband med budgetprocessen. Den beskriver både befintliga lokaler, behov av förändringar, tillkommande och avgående lokaler samt en planering för hur nya lokaler ska införskaffas. Alla behov i lokalförsörjningsplanen kopplas direkt till investerings- och driftprogrammet och den övergripande projekttidplanen. Lokalförsörjningsplanen ligger som en bilaga till programmet när det beslutas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige varje höst. Nya

² KS 2022-06-22, §159/2022

**Kungälv kommun**

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

investeringsbehov som har sitt ursprung i lokalförsörjningsplanen ligger också till grund i rambudgetarbetet som inleds i december årligen.

I investerings-och driftprogrammet redovisas inte bara planerade investeringar utan även större inhyrningar av nyproduktion i form av boenden, förskolor och skolor. I programmet simuleras en framtida driftkostnadskonsekvens som tar höjd både för kommunens egna investeringar och planerade inhyrningar. Såväl framtida hyror inklusive kapitalkostnader, som framtida hyror till extern part finns upptagna i simuleringen. Det finns därmed en tydlig koppling mellan alla lokalbehov och budgetdokument.

- Säkerställa att hyresavtal som är att betrakta som finansiell leasing inkluderas i kommunens investeringsbudget, på liknande sätt som om kommunen gjort investeringen i egen regi.

Av kommunstyrelsens svar framgår att alla behov i lokalförsörjningsplanen kopplas i den årliga budgetprocessen till investerings-och driftprogrammet och den övergripande projekttidplanen. Investerings-och driftprogrammet innehåller alla objekt som kommunen planerar att äga eller hyra. I programmet simuleras också en framtida driftkostnadskonsekvens fram som tar höjd både för kommunens egna investeringar och planerade inhyrningar. Såväl framtida interna hyror inklusive kapitalkostnader, som framtida hyror till extern part, finns upptagna i simuleringen.

Driftkostnadskonsekvenserna utgör grund för beräkningar av kommande volymer gällande såväl kapitalkostnader för egna investeringar som hyresutbetalningar till motparter.

För övriga rekommendationer lämnades en beskrivning av nuvarande arbetssätt, samt förslag på kompletterande åtgärder enligt nedan.

- Säkerställa relevanta och aktuella underlag för jämförelse inför beredning och beslut om att själv äga eller hyra verksamhetslokaler.

Av kommunstyrelsens svar framgår att i samtliga ärenden som granskats har förvaltningen jämfört motpartens förslag till hyra med andra hyror på marknaden samt internhyror för investering och drift i egen regi.

Förvaltningen bedömer att jämförelsen mellan andra aktörer och egna organisationens hyror utgör en del av ett relevant underlag för jämförelse inför ett beslut om att hyra in en lokal. Genom omvärldsbevakning säkerställs att den hyra som motparten erbjuder ligger i rätt nivå för den lokal som erbjuds. Jämförelserna har i flera ärenden gjorts för ingångshyran år ett, inte för hela hyresperioden. Inför beslut om den tredje förskolan, Fridhem, gjordes även jämförelser mellan alternativen att äga eller hyra över hyrestiden.



Kungälv kommun

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

I framtida tjänsteutlåtanden i liknande ärenden uppges att förvaltningen kommer att genomföra den typen av jämförelser där det bedöms som relevant. Förvaltningen föreslog att analysen ska innehålla en bedömning av de finansiella förutsättningarna baserade på räntor, inflation med mera samt en analys av vad det innebär att förvalta byggnader i egen regi kontra att hyra byggnader där förvaltning, skötsel och underhåll inte hanteras av den interna organisationen. Framtida reinvesteringar och underhållsbehov i egenägda lokaler behöver vara en del av den analysen.

- Tillse att underlag inför beredning och beslut om hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing tydligt redogör för vilka ekonomiska åtaganden detta innebär för kommunen

Av kommunstyrelsens svar framgår att det under 2021 startades en översyn av kommunens samtliga befintliga hyresavtal för att klassificera om avtalen är operationell- eller finansiell leasing. Arbetet uppgavs vara pågående och planen var att klassificeringen genomförs från och med tertiärrapport 2 2022. Alla kommande hyresavtal uppges också komma att klassificeras utefter rutin framtagna i pågående arbete.

I kommande beredningar av beslut rörande hyresavtal föreslog förvaltningen att påverkan på redovisning och nyckeltal redovisas i beslutsunderlag.

- Överväga att införa redovisnings- och skattemässiga konsekvenser i kommunens mall för tjänsteskrivelse. Detta för att säkerställa att information kring eventuella skattemässiga överväganden som gjorts når kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Mallen för tjänsteutlåtanden innehåller ett avsnitt om ekonomisk bedömning. Förvaltningen föreslår att den förtydligande texten om vad avsnittet ska innehålla kompletteras med en konsekvensbeskrivning av redovisnings- och skattemässiga konsekvenser.

Kommunstyrelsen beslutar att:

- anta förvaltningens tjänsteskrivelse som kommunstyrelsens svar och översända det till kommunrevisionen.

3.2.2 Vidtagna åtgärder utifrån lämnade rekommendationer

Nedan redogörs för de åtgärder som vidtagits utifrån tidigare lämnade rekommendationer.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

Rekommendation 1

Säkerställa att beslut om nya verksamhetslokaler alltid tar utgångspunkt i kommunens lokalförsörjningsplan.

Vidtagna åtgärder

Inom ramen för denna uppföljande granskning har vi inte begärt in ytterligare information om vidtagna åtgärder, då rekommendationen bedömdes vara omhändertagen genom befintliga arbetssätt och rutiner. Vi har dock tagit del av underlag för beslut avseende dels marköverlåtelse och inhyrning av idrottshall i Diseröd (KS2022/0048-12), dels marköverlåtelse och inhyrning av särskilt boende för äldre (KS2022/0779-1) där det framgår av förvaltningens bedömning att behoven av de aktuella lokalerna finns upptagna i lokalförsörjningsplanen.

Rekommendation 2

Säkerställa att hyresavtal som är att betrakta som finansiell leasing inkluderas i kommunens investeringsbudget, på liknande sätt som om kommunen gjort investeringen i egen regi.

Vidtagna åtgärder

Inom ramen för denna uppföljande granskning har vi inte begärt in ytterligare information om vidtagna åtgärder, då rekommendationen bedömdes vara omhändertagen genom befintliga arbetssätt och rutiner. Vi kan dock, genom andra genomförda granskningsinsatser under 2023³, konstatera att även hyresavtal som är att betrakta som finansiell leasing inkluderas i kommunens investeringsbudget.

Rekommendation 3

Säkerställa relevanta och aktuella underlag för jämförelser inför beredning och beslut om att själva äga eller hyra verksamhetslokaler.

Vidtagna åtgärder

Inom ramen för denna granskning har vi tagit del av underlag för beslut avseende dels marköverlåtelse och inhyrning av idrottshall i Diseröd (KS2022/0048-12), dels marköverlåtelse och inhyrning av särskilt boende för äldre (KS2022/0779-1). Av tjänsteskrivelserna till respektive ärende framgår att jämförelser gjorts mellan eget ägande och inhyrning. För jämförelsen har Kommuninvests beräkningsmodell för jämförelse mellan eget ägande och inhyrning använts. Beräkningsmodellen utgår från den totala investeringskostnaden samt att ett antal antaganden avseende hyraperspektivet görs. Antaganden omfattar bland annat total årlig driftskostnad, årlig uppräkningskostnad, diskonteringsränta, inflationsantagande samt antal år för hyresavtal/kalkylperiod. Därtill görs antaganden avseende hyra och avkastning.

³ Förstudie avseende kommunstyrelsens uppföljning av investeringsprojekt, 2023

**Kungälv kommun**

Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

Antaganden för äga-alternativet görs och omfattar bland annat ränta på lånet, självfinansieringsgrad, genomsnittlig avskrivningstid för investeringsobjektet samt om amorteringstiden avviker från avskrivningstiden. Det finns också möjlighet att lägga in antaganden kring nyinvesteringar under investeringsperioden. Utifrån detta får kommunen en jämförelse av kassaflödena över tid för de olika alternativen.

Vi har inom ramen för denna granskning inte detaljgranskat de antaganden som kommunen lagt in och som ligger till grund för jämförelserna.

Rekommendation 4

Tillse att underlag inför beredning och beslut om hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing tydligt redogör för vilka ekonomiska åtaganden detta innebär för kommunen.

Vidtagna åtgärder

Under 2021 startades en översyn av kommunens samtliga befintliga hyresavtal för att klassificera om avtalen är operationell eller finansiell leasing. I de underlag för beslut som vi tagit del av inom ramen för granskningen (se ovan) framgår av tjänsteskrivelserna att klassificering av kommunens befintliga hyresavtal pågick och planerades inför tertialrapport 2 2022. Av tjänsteskrivelserna (KS2022/0048-12 samt KS2022/0779-1) framgår att klassificeringen inte var färdig när ärendet behandlades och att redovisning av hyran redovisas i samband med tillträde till lokalerna (år 2024 respektive 2025). I tjänsteskrivelserna redogörs för ett teoretiskt antagande kring vilken påverkan hyresavtalen skulle få på balansräkningen samt hur kommunens soliditet hade påverkats, i det fall avtalen klassas som finansiell leasing och tillträdet skulle ha varit aktuellt år 2022.

Rekommendation 5

Överväga att införa redovisnings- och skattemässiga konsekvenser i kommunens mall för tjänsteskrivelse. Detta för att säkerställa att informationen kring eventuella skattemässiga överväganden som gjorts når kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Vidtagna åtgärder

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av kommunens mall för tjänsteskrivelser. Av mallen framgår de bedömningar som ska göras utifrån ett antal olika perspektiv, bland annat en ekonomisk bedömning. I stödtexten framgår det att redogörelse för redovisnings- och skattemässiga konsekvenser av beslutet ska ske vid behov.

Av tjänsteskrivelserna (KS2022/0048-12 samt KS2022/0779-1) framgår en kortfattad redogörelse för vilken påverkan besluten får ur ett redovisningsperspektiv.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

3.2.3 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

Två av de rekommendationer som lämnades utifrån resultatet av granskningen 2021 bedömdes i kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten redan vara omhändertagna inom ramen för befintliga arbetssätt och rutiner. Utifrån kommunstyrelsens svar samt utifrån genomgång av beslut och tidigare granskningsinsatser bedömer vi att rekommendationerna är omhändertagna.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av beslutsunderlag som visar att jämförelser avseende att själva äga eller hyra verksamhetslokaler har gjorts, med stöd av Kommuninvests beräkningsmodell som beaktar ett flertal av de faktorer som lyftes fram i den granskning som genomfördes år 2021.

Vi kan också konstatera att underlagen inför beslut i viss utsträckning omfattar vilka ekonomiska åtaganden kommunen gör för de hyresavtal som kan vara att likställa med finansiell leasing. Då tillträde ännu inte skett för något av de objekt som redogjorts för ovan, kan vi dock inte uttala oss om det faktiska resultatet.

Vidare kan vi konstatera att det i mallen för tjänsteskrivelser framgår att det, kopplat till den ekonomiska bedömningen, vid behov ska redogöras för redovisnings- och skattemässiga konsekvenser av beslutet. Erhållna beslutsunderlag innehåller en kortfattad redogörelse för vilken påverkan besluten får ur ett redovisningsperspektiv. Vi gör dock ingen bedömning av om samtliga väsentliga aspekter har beaktats.



Kungälv kommun
Uppföljning av 2021 års fördjupade granskningar

2024-01-26

4 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i de granskningar som omfattats av denna uppföljning, det vill säga:

- Granskning av delegationsbeslut – Fördjupning inom ramen för grundläggande granskning
- Utökad grundläggande granskning av ärendeberedning i tre beslut

Inom ramen för uppföljningen av granskningen avseende ärendeberedning i tre beslut har vi kunnat konstatera att beslutsunderlagen för liknande beslut som kommunstyrelsen fattat efter att granskningen genomfördes år 2021 har kompletterats utifrån lämnade rekommendationer. Vi har dock inte gjort några stickprov eller detaljgranskat underliggande beräkningar/analyser och kan därmed inte uttala oss om detta tillämpas i samtliga fall eller att de uppgifter som anges i underlagen är korrekt beräknade.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Liz Gard
14E63AFDCCD454FD...

Liz Gard

Certifierad kommunal yrkesrevisor

DocuSigned by:
Amalie Christensen
233AF600FB9F47A...

Amalie Christensen

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.