

## Kommunrevisionen

### Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer 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 förfogelser som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och årsredovisning till fullmäktige.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred 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.

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

Dock vill revisionen rikta kritik mot kommunstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten inom Sektor Stöd.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi riktar kritik till IT-nämnden då det saknas rapportering av mål och måloppfyllelse från IT-nämnden. IT-nämnden har inte heller utfört någon intern kontroll för 2014 i enlighet med beslutad kontrollplan. Granskningen av IT-nämnden har utförts gemensamt av revisorerna i Lysekil, Munkedal och Sotenäs.

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

---

## Kommunrevisionen

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner årsredovisning för 2014.

Munkedal den 20 april 2015



Henry Bäckström

Ordförande



Uno Johansson



Jan Hellsten

Vice ordförande



Nils Karlsson



Claes Hedlund

Bilaga:  
Redogörelse för revisionen år 2014

## **Bilaga till revisionsberättelsen**

### **Redogörelse för revisionen år 2014**

---

## Kommunrevisionen

### Innehåll

	Sid.
<b>1. Redogörelse för revisionen år 2014.....</b>	<b>2</b>
1.1 Inledning .....	2
1.2 Granskningsinriktning .....	2
<b>2. Årlig granskning .....</b>	<b>2</b>
2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder.....	2
2.1.1 IT-nämnden .....	3
2.1.2 Miljönämnden i mellersta Bohuslän.....	3
2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen.....	3
2.3 Granskning av inköp och upphandling .....	4
2.4 Granskning av delårsbokslut.....	4
2.5 Granskning av bokslut.....	4
2.6 Lekmannarevisorernas rapportering .....	4

## **Kommunrevisionen**

# **1. Redogörelse för revisionen år 2014**

## **1.1 Inledning**

Munkedals kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande redogörelse över avlämnade rapporter under 2014.

## **1.2 Granskningsinriktning**

Vi har utfört granskningen enligt kommunallagen och aktiebolagslagen (lekmanna-revisionen) och revisionens reglemente.

Enligt kommunallagen 9 kap skall revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om 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 granskning**

## **2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder**

Kommunallagen och god revisionssed förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses en översiktlig granskning av den styrning som nämnder och förvaltningar 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 nämnderna är tillräcklig.

Under 2014 har den årliga granskningen inneburit löpande genomgång av budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll. Bedömning har gjorts av om ansvarig nämnd/styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning.

lakttagelser och slutsatser har sammanfattats av revisionen och ingår även som en del av riskanalysen inför revisionsplaneringen 2015.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

---

## Kommunrevisionen

### 2.1.1 IT-nämnden

IT-nämnden är gemensam nämnd mellan Munkedal, Lysekil Sotenäs,. Lysekil är värdkommun.

Revision av IT-nämnden har gjorts gemensamt av revisorerna i Lysekil, Munkedal och Sotenäs kommuner. Vi noterar från granskningen att IT-nämnden har det saknas rapportering av mål och måluppfyllelse från IT-nämnden. IT-nämnden har inte heller utfört någon intern kontroll för 2014 i enlighet med beslutad kontrollplan. Granskningen av IT-nämnden har utförts gemensamt av revisorerna i Lysekil, Munkedal och Sotenäs.

Rapport avseende årlig granskning är framtagen av revisorerna i Lysekils kommun.

### 2.1.2 Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Miljönämnden i mellersta Bohuslän (miljönämnden) är gemensam nämnd mellan Munkedal, Lysekil och Sotenäs kommuner. Sotenäs är värdkommun. Revision av miljönämnden har gjorts gemensamt av revisorerna i Lysekil, Munkedal och Sotenäs.

Av delårsbokslut per juni 2014 framgår att nämndens resultat präglas av att mycket tidsresurser under året har lagts på sammanslagningen och införandet av nytt verksamhetssystem. Detta har medfört att all planerad tillsyn inte har utförts varför avgiftsintäkterna är mindre än budgeterat. Det är 60 % av den planerade tillsynen som har genomförts under året. En tillsynsskuld på 1000 timmar kvarstår i slutet av året enligt årsredovisningen. Vi bedömer det angeläget att nämnden utvecklar organisation och arbetssätt så att den redovisade tillsynsskulden kan arbetas upp under kommande verksamhetsår.

Rapport avseende årlig granskning är framtagen av revisorerna i Sotenäs kommun.

## 2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen under året omfattar granskning och bedömning av väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys.

Under 2014 ingick i granskningen en fördjupning av prognosrutiner och ekonomistyrning inom Sektor Stöd. Vår bedömning är att det finns brister i kommunstyrelsens styrning och ledning avseende Sektor Stöd

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

---

## Kommunrevisionen

### 2.3 Granskning av inköp och upphandling

Syftet med förstudien har varit att kartlägga styrande dokument och rutiner avseende arbetet med att kommunicera och ge service till medborgarna i samband med handläggning av ärenden. Granskningen skulle ge underlag för bedömning om den interna kontrollen inom inköps- och upphandlingsprocessen är tillräcklig samt om gällande lagstiftning efterlevs inom området. I granskningen bedömdes kommunens hantering av inköp och upphandling generellt vara god vad gällde organisation och styrdokument men det förekom brister i inköpsdokumentationen, särskilt kopplat till direktupphandlingar.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

### 2.4 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2014-08-31. Kommunen upprättar ett delårsbokslut per sista augusti. Syftet har varit att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås och om verksamheten har bedrivits inom av fullmäktige uppsatta mål.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

### 2.5 Granskning av bokslut

Vi har granskat i kommunens årsredovisning ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning, investeringsredovisning samt nämndernas verksamhetsredovisningar.

Revisionen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

### 2.6 Lekmannarevisorernas rapportering

Vi har under året genomfört granskning av:

Rambo AB  
Munkedalsbostäder AB  
Dinge Industrielokaler AB  
Munkedals Vatten AB  
Västvatten AB

Granskningen är planerad och genomförd i samråd med den valde revisorn i bolagen.

Granskningen redovisas i granskningsrapporter för respektive bolag.