

## Kommunrevisionen

### Revisionsberättelse för år 2013

Vi har granskat kommunens styrelser och nämnders verksamhet samt, genom de utsedda lekmannarevisorerna, kommunens bolag, i Munkedals kommun. Vår granskning omfattar även kommunens sammanställda redovisning avseende kommunkoncernen.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisorernas reglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisionen år 2013" och därtill fogade bilagor. Vi anser att vår granskning ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi tillstyrker att styrelsen och de övriga nämnderna och de förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Munkedal den 11 april 2014



Henry Bäckström  
Ordförande



Uno Johansson



Jan Hellsten  
Vice ordförande



Nils Karlsson



Claes Hedlund

Bilaga:  
Redogörelse för revisionen år 2013

## **Bilaga till revisionsberättelsen**

### **Redogörelse för revisionen år 2013**



## Innehåll

	<b>Sid.</b>
<b>1. Redogörelse för revisionen år 2013.....</b>	<b>2</b>
1.1 <i>Inledning</i> .....	2
1.2 <i>Granskningsinriktning</i> .....	2
<b>2. Årlig granskning .....</b>	<b>2</b>
2.1 <i>Årlig granskning av kommunens nämnder</i> .....	2
2.1.1 <i>Serviceämnden</i> .....	2
2.2 <i>Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen</i> .....	3
2.3 <i>Granskning av delårsbokslut</i> .....	3
2.4 <i>Granskning av bokslut</i> .....	4
2.5 <i>Lekmannarevisoremas rapportering</i> .....	4
<b>3. Förstudier/fördjupade granskningar .....</b>	<b>4</b>
3.1 <i>Förstudie av byggnadsnämnden avseende kommunikation och service till medborgarna</i> .....	4
3.2 <i>Förstude avseende kvalitet i skolan</i> .....	5
3.3 <i>Kommunstyrelsens styrning och ledning</i> .....	6

---

## Kommunrevisionen

### 1. Redogörelse för revisionen år 2013

#### 1.1 Inledning

Munkedals kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I vår rapport lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt våra väsentligaste iakttagelser och rekommendationer.

#### 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 2013 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. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

Iakttagelser och slutsatser har sammanfattats av revisionen och ingår även som en del av riskanalysen inför revisionsplaneringen 2014.

##### 2.1.1 Servicenämnden

Servicenämnden är gemensam nämnd mellan Sotenäs, Munkedal och Lysekil. Lysekil är värdkommun. Revision av Servicenämnden har inte varit möjlig att genomföra eftersom nämnden inte varit självständigt organiserad med egen budget

---

## Kommunrevisionen

och verksamhetsplan för år 2013. Servicenämnden har ingått i redovisning för kommunstyrelsen i Lysekil.

### 2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

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

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ Löneprocessen
- ▶ Inköpsprocessen
- ▶ Anläggningstillgångar
- ▶ Exploateringsprocess

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer hela flödet, d.v.s. från det att en intäkt, kostnad eller liknande genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen blir reglerad.

Vidare har bl.a. nedanstående analyser och kontroller genomförts.

- ▶ Stickprov på utvalda löner
- ▶ Kontoanalyser på väsentliga intäkts- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster
- ▶ Granskning av momsredovisning

Ernst & Young har biträtt oss vid revisionen. Granskningsrapport har upprättats och denna innehåller iakttagelser och förslag till förbättringar.

### 2.3 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2013-08-31. Kommunens upprättar ett delårsbokslut per siste augusti. Syftet har varit att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås och om verksamheten har bedrivits inom av fullmäktige uppsatta mål.

Revisorernas bedömning är att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. Ernst & Young AB har biträtt oss vid revisionen.

---

## Kommunrevisionen

### 2.4 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.

Vår bedömning är att granskat material överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningsred och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi kan konstatera att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt vilket innebär att de löpande intäkterna överstiger de löpande kostnaderna.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

### 2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Vi har under året genomfört granskning av:

Rambo AB  
Munkedalsbostäder AB  
Dinge Industrilokaler AB  
Räddningstjänstförbundet  
Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening i Dingle och Hedekas

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

Granskningen redovisas i granskningsrapporter för respektive bolag.

## 3. Förstudier/fördjupade granskningar

### 3.1 Förstudie av byggnadsnämnden avseende kommunikation och service till medborgarna

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.

Vår bedömning är att byggnadsnämnden har ändamålsenliga och uppdaterade styrdokument för rutinerna avseende bygglov. Mål och strategier i styrkortet visar en god ambition att utveckla arbetssättet så att det blir mer serviceinriktat. Det saknas dock styrdokument för kommunikation, service och bemötande vilket är en brist i den interna styrningen. Särskild då det har formulerats mål och strategier i nämndens styrkort avseende service till medborgarna.

---

## Kommunrevisionen

Vår bedömning är också att handläggningssystem bör uppgraderas omgående. Det främjar rättsäkerhet och likställighet om handläggningssystemet stämmer med rådande lagstiftning. Nämnden bör börja mäta handläggningstider för att kunna följa upp utvecklingen av bygglovsenhetens arbete med att korta handläggningstiderna. Nämnden bör även tillse att hemsidan blir uppdaterad utifrån den nya Plan- och Bygglagen.

Den sammanfattande slutsatsen av förstudien är att det finns brister i den interna styrningen avseende vissa delar i handläggningsprocessen för bygglov. Stärkt styrning möjliggör uppföljning och rapportering av det pågående utvecklingsarbetet.

Granskningen redovisas i granskningsrapport.

### 3.2 Förstude avseende kvalitet i skolan

Syftet med förstudien har varit att kartlägga hur kommunstyrelsen säkerställer kvalitet i grundskolan.

Eftersom kvalitetsredovisningar och ett dokumenterat systematiskt kvalitetsarbete har uteblivit de senaste åren har förklaringsfaktorer avseende kostnadsutvecklingen per elev i grundskolan inte identifierats och dokumenterats. Avseende de sjunkande studieresultaten har vi inte kunnat se en övergripande analys avseende orsakerna till nedgången. Det pågår ett arbete med åtgärder för att öka måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen antar årligen ett antal mål för barn och utbildningsverksamheten som tydliggörs i ett styrkort riktat till verksamheten. Uppföljning utifrån målen sker inom ramen för delår- och årsbokslut. Kommunen som huvudmannen ansvarar däremot för att säkerställa att alla de mål som framgår av skollag och andra föreskrifter (nationella mål) uppfylls, och inte enbart de lokalt beslutade målen. Vår bedömning är att kommunstyrelsen har brustit i detta avseende. Intervjuade verksamhetsföreträdare bedömer dessutom att kommunstyrelsens beslutade mål för grundskoleverksamheten inte stämmer överens med de mål som framgår av lag och föreskrifter. Vi kan dock konstatera att det pågår ett utvecklingsarbete med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, i sin roll som verksamhetsansvarig nämnd, har brustit i sitt ansvar att säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning av grundskoleverksamheten.

Granskningen redovisas i granskningsrapport.

---

## Kommunrevisionen

### 3.3 Kommunstyrelsens styrning och ledning

Syftet med förstudien har varit att granska kommunens organisation med avseende på hur ansvar och beslutanderätt har fördelats mellan styrelsen och utskotten.

Vår bedömning är att det finns styrdokument framtagna som beskriver hur ansvar och befogenheter är fördelade mellan kommunstyrelsen och dess utskott samt i förhållande till tjänstemannaorganisationen. Det är vår uppfattning utifrån den översiktliga förstudien att styrdokumentet och delegationsordningarna är upprättade i enlighet med kommunallagens krav.

Det har framkommit i granskningen att den nya organisationen är tydlig i styrdokumentet men att det är en stor omställning för kommunstyrelsen att vara ansvarig nämnd för fler verksamheter. Att få arbetsformerna att bli tydliga även i praktiken pågår. Vi ser positivt på det arbete som görs av kommunledning (både politiker och tjänstemän) när det gäller att tolka och utveckla den nya organisationens arbetsformer.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte tillräckligt har analyserat vilka konsekvenser den nya organisationen fått för demokrati och inflytande. Det bör göras en riskanalys och säkerställas att verksamheten kan följas av kommunstyrelsen och att ärenden initieras i kommunstyrelsen som är ansvarig för verksamheten. Valfärdsutskottets roll att bereda ärenden till kommunstyrelsen bör följas upp. Vi bedömer att det finns en risk att sektorchefer förhåller sig till utskotten som om de vore ansvarig nämnd.

Granskningen redovisas i granskningsrapport.