

Plats och tid Lammhultssalen, klockan 08:30-12:18

Beslutande

Ledamöter
Örjan Mossberg (V), vice ordförande
Anna Fransson (S)
Fredrik Åberg (S)
Carl Geijer (M)
Göran Kannerby (KD)
Torgny Klasson (L)
Anders Franzén (C)
Charlotte Wikell (MP)
Stefan Fransson (SD)

Övriga närvarande

Tjänstepersoner
Hillevi Pihl, sekreterare
Arvid Sandholm, praktikant

Övriga
Fredrik Ottosson, KPMG § 20-24, 26-37
Ida Brorsson, KPMG § 26-27
Jenny Thörn, KPMG § 28

Justering

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför namnunderskrifter.

Sekreterare Hillevi Pihl

Mötesordförande Örjan Mossberg

Justerare Anna Fransson

Justerade paragrafer § 20-37

Ajournering 9:48-10:03

Anmärkning Ärendena hanterades i följande ordning:
§ 20-25, 33-35, 26-32, 36-37.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

Förteckning över Kommunens revisorers ärenden

§ 20	Dnr 292154 Val av justerare	4
§ 21	Dnr 292770 Genomgång av föregående mötesprotokoll.....	5
§ 22	Dnr 292155 Godkännande av dagordning.....	6
§ 23	Dnr 2024-00010 Bokslut 2023	7
§ 24	Dnr 2024-00006 Månadsrapport efter januari	8
§ 25	Dnr 2024-00012 Upphandling av revisionstjänster	9
§ 26	Dnr 2023-00018 Avrapportering för granskningen av otillåten påverkan.....	10
§ 27	Dnr 2023-00019 Avrapportering för granskningen av centralisering av stödfunktioner.....	12
§ 28	Dnr 2024-00015 Projektplan för granskning av kontinuitetsplanering inom IT	14
§ 29	Dnr 2024-00013 Projektplan för granskning av kriminalitet	15
§ 30	Dnr 2024-00014 Projektplan för granskning av uppföljning av privata utförare .	16
§ 31	Dnr 2024-00001 Projektplan för grundläggande granskning 2024.....	17
§ 32	Dnr 2023-00038 Antagande av revisionsplan 2024.....	18
§ 33	Dnr 2024-00002 Pågående granskningsarbete.....	19
§ 34	Dnr 292498 Rapport från presidiet	20
§ 35	Dnr 292360 Rapport från ledamöter	21
§ 36	Dnr 2024-00005 Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll.....	22

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 37 Dnr 292297
Övrigt23

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 20

Dnr 292154

Val av justerare

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att Anna Fransson (S) ska justera protokollet.

Bakgrund

Kommunens revisorer ska besluta vem som jämte ordförande ska justera dagens protokoll.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

§ 21

Dnr 292770

Genomgång av föregående mötesprotokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner föregående mötesprotokoll utan anmärkning.

Bakgrund

Kommunens revisorer går igenom föregående mötesprotokoll.

Beslutsunderlag

- Protokoll kommunens revisorer 2024-01-11

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 22

Dnr 292155

Godkännande av dagordning

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen utan anmärkningar.

Bakgrund

Mötesordförande Örjan Mossberg (V) frågar om kommunens revisorer godkänner dagordningen för sammanträdet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 23

Dnr 2024-00010

Bokslut 2023

Kommunens revisorers beslut

1. Revisorerna fastställer bokslut för 2023.
2. Revisorerna noterar att en närmare redogörelse för den verksamhet som revisorerna drivit under 2023 lämnas i dokumentet *Revisorernas redogörelse* som lämnas till fullmäktige tillsammans med revisionsberättelsen i april 2024.

Bakgrund

Alla nämnder ska upprätta bokslut och göra en årsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Kommunens revisorer redovisar en positiv avvikelse mot budget om 41 670 kronor år 2023.

	Utfall 2023	Budget helår
Intäkter från Värends Räddningstjänst och VKAB	-125 000	-145 000
Ersättning till förtroendevalda (inkl. sociala avgifter)	1 169 489	1 200 000
Lönekostnader sekreterare	164 500	156 000
Efterskottslöner	-16 296	30 000
Lokaler och arbetsplatskostnad	158 939	160 000
Revisionstjänster	1 670 316	1 690 000
Utbildning	98 013	90 000
Övrigt	113 368	94 000
Totalt	3 233 330	3 275 000

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 24

Dnr 2024-00006

Månadsrapport efter januari

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner den ekonomiska uppföljningen.

Bakgrund

Kommunens revisorer har beslutat att vid varje sammanträde uppvisa en ekonomisk rapport från föregående månad med helårsprognos enligt gällande ekonomiska riktlinjer.

Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG redovisar månadsrapporten för januari 2024 med helårsprognos.

Vid genomgång av resultatet per sista januari konstateras det att förbrukningen av resurser följer plan och att inga avvikelser har identifierats.

- Ekonomisk uppföljning januari 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 25

Dnr 2024-00012

Upphandling av revisionstjänster

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Kommunens revisorer utsåg i § 12/2024 Örjan Mossberg (V) och Carl Geijer (M) till representanter att verka i samråd med upphandlingsavdelningen vid upphandlingen av revisionstjänster.

Mossberg och Geijer informerar om det inledande mötet med upphandlingsavdelningen som ägde rum den 7 februari.

Kommunens revisorer för en dialog kring innehållet i det kommande avtalet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 26

Dnr 2023-00018

Avrapportering för granskningen av otillåten påverkan

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer godkänner avrapporteringen för granskning av otillåten påverkan.
2. Kommunens revisorer beslutar att översända revisionsrapport och missiv till kommunstyrelsen för yttande och till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund

Kommunens revisorer har i § 104/2023 beslutat om att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att ta fram projektplan för granskning av otillåten påverkan.

I § 118/2023 godkände kommunens revisorer projektplanen för granskningen av otillåten påverkan och gav KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

Beslutsunderlag

Ida Brorsson från revisionsföretaget KPMG föredrar ärendet.

Brorsson förmedlar att granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnder (nämnden för arbete och välfärd, utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, kultur och fritidsnämnden, miljö- och byggnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och överförmyndarnämnden östra Kronoberg) har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att minska riskerna med otillåten påverkan. I granskningen ingår även att följa upp de rekommendationer som lämnades i granskningen av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier från 2021.

I granskningen framgår det vidare annat att kommunstyrelsen och de granskade nämnderna endast delvis har säkerställt ett ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll för att minska riskerna med otillåten påverkan.

Både kommunstyrelsen och de granskade nämnderna rekommenderas att säkerställa att rapportering av incidenter kopplat till otillåten

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

påverkan genomförs samt att tydliggöra när och hur polisanmälan ska genomföras.

Kommunstyrelsen rekommenderas att i ökad utsträckning samordna och stötta kommunens verksamheter i arbetet med att förebygga, upptäcka och hantera otillåten påverkan inkluderande arbetssätt och metoder för arbetet samt främja erfarenhetsutbyte, säkerställa att den interna kontrollen på området stärks där förekomsten av otillåten påverkan undersöks och riskbedöms inom respektive verksamhetsområde.

Vidare rekommenderas kommunstyrelsen att säkerställa att kompetensstärkande åtgärder avseende otillåten påverkan genomförs kontinuerligt, och att stärka kommunens samlade insatser och uppföljning av arbetet mot otillåten påverkan, fusk, oegentligheter och bedrägerier.

Nämnderna rekommenderas att säkerställa att den interna kontrollen på området stärks genom att synliggöra inom vilka områden, verksamheter och processer som otillåten påverkan kan förekomma och hur det förebyggande arbetet i sådana fall kan stärkas. De rekommenderas även säkerställa att det finns dokumenterade rutiner och arbetssätt för att förebygga och upptäcka otillåten påverkan och att rutinerna medvetandegörs bland chefer och medarbetare.

- Revisionsrapport – Granskning av otillåten påverkan
- Missiv

Beslutet skickas till

För yttrande
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 27

Dnr 2023-00019

Avrapportering för granskningen av centralisering av stödfunktioner

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer godkänner avrapporteringen för granskning av centralisering av stödfunktioner.
2. Kommunens revisorer beslutar att översända revisionsrapport och missiv till kommunstyrelsen för yttande och till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund

Kommunens revisorer har i § 65/2023 beslutat om att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att ta fram projektplan för granskning av centralisering av stödfunktioner.

I § 86/2023 godkände kommunens revisorer projektplanen för granskningen av centralisering av stödfunktioner och gav KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

Beslutsunderlag

Ida Brorsson från revisionsföretaget KPMG föredrar ärendet.

Brorsson förmedlar att granskningen syftar till att bedöma om de stödfunktioner som tog över av kommunstyrelsen i samband med budgeten 2020 avseende ekonomi, HR och kommunikation bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Granskningen har även undersökt om de kommunala bolag som köper stödfunktionstjänster från Växjö kommun bedrivs ändamålsenligt och effektivt.

I granskningen framgår det bland annat att kommunstyrelsens styrning och ledning av de stödfunktioner som togs över centralt inte är ändamålsenliga eller effektiva. Av förvaltningarna och bolagen upplevs tjänsterna delvis som ändamålsenliga och effektiva men att åtgärder kvarstår för att stärka effektiviteten i de tjänster som tillhandahålls.

Vidare noterar Brorsson att svaren skiljer sig något mellan bolag och förvaltningar då bolagen inte har tagit del av tjänsterna lika länge.

Kommunstyrelsen rekommenderas särskilt utifrån dess uppsiktsplikt vidta åtgärder för att stärka samverkan mellan stödfunktionerna och

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

nämnderna samt bolagen, och skapa en gemensam riktning och mål för den fortsatta organisationen utifrån ett koncerntänk.

Vidare bör kommunstyrelsen genomföra en samlad utvärdering av centraliseringen i syfte att identifiera fortsatta behov av åtgärder för att uppnå angivna effektiviserings- och samordningsvinster med centraliseringen, säkerställa att ansvarsområden och uppdrag för respektive stödfunktion samt roll- och ansvarsfördelning mellan verksamhet och stödfunktion tydliggörs och förankras i organisationen. De rekommenderas att teckna avtal för samtliga tjänster som köps av bolagen som tydliggör gränsdragningar, omfattning av resurser och kostnadsnivå.

Slutligen rekommenderas kommunstyrelsen inrätta forum för löpande uppföljning av stödfunktionerna avseende kvalitet och nöjdhet i syfte att stärka kommunikationen kring roller och uppdrag, samt fånga in förbättringsområden. Att verka för systematiserad benchmarking och jämförelser med andra kommuner för att identifiera lämpliga områden för erfarenhetsutbyte och jämförelse av nyckeltal rekommenderas.

- Revisionsrapport - Granskning av centralisering av stödfunktioner
- Missiv

Beslutet skickas till

För yttrande
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 28

Dnr 2024-00015

Projektplan för granskning av kontinuitetsplanering inom IT

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer antar projektplanen och beslutar att genomföra granskningen av kontinuitetsplanering inom IT.

Bakgrund

Den 11 januari i § 13/2024 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för granskningen av kontinuitetsplanering inom IT.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till projektplanen och beslutar om projektplanen ska antas eller avslås.

Jenny Thörn från KPMG föredrar ärendet.

Beslutsunderlag

- Projektplan för granskning av kontinuitetsplanering inom IT

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 29

Dnr 2024-00013

Projektplan för granskning av kriminalitet

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att återremittera ärendet till nästkommande möte den 14 mars.

Bakgrund

Den 11 januari i § 13/2024 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för granskningen av kriminalitet.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till vilken projektplan som ska antas eller om de ska avslås.

Beslutsunderlag

Två projektplaner med olika fokusområden har tagits fram. Projektplanerna har lett till diskussion bland ledamöterna.

- Projektplan granskning av kommunens brottsförebyggande arbete
- Projektplan granskning av kommunens arbete och insatser till brottsoffer och avhoppare

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 30

Dnr 2024-00014

Projektplan för granskning av uppföljning av privata utförare

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer antar projektplanen och beslutar att genomföra granskningen av uppföljning av privata utförare.

Bakgrund

Den 11 januari i § 13/2024 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för granskningen av uppföljning av privata utförare.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till projektplanen och beslutar om projektplanen ska antas eller avslås.

Beslutsunderlag

- Projektplan för granskning av uppföljning av privata utförare
- Revisionsrapport privata utförare, daterad augusti 2018

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 31

Dnr 2024-00001

Projektplan för grundläggande granskning 2024

Kommunens revisorerers beslut

Kommunens revisorer antar projektplanen för den grundläggande granskningen 2024 med fokus på ekonomistyrning.

Bakgrund

Den 11 januari i § 14/2024 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för den grundläggande granskningen för år 2024.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till vilken projektplan som ska antas eller om de ska avslås.

Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från KPMG redogör för ärendet.

Till dagens sammanträde har tre projektplaner tagits fram. En projektplan med ett fokus på ekonomistyrning och två projektplaner med ett översiktligt fokus; en för kommunen och en för bolagen som behöver antas ihop.

- Projektplan grundläggande granskning 2024 med fokus ekonomistyrning
- Projektplan grundläggande granskning 2024 översiktlig för kommunen
- Projektplan grundläggande granskning 2024 översiktlig för bolagen

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 32

Dnr 2023-00038

Antagande av revisionsplan 2024

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer antar revisionsplanen för 2024.

Bakgrund

Revisionsplanen ligger till grund för fördjupade granskningar under det kommande året och baseras på de risker som uppbenbarart sig inom kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG går igenom förslag till revisionsplan för kommunens revisorer och revisorernas tidigare genomförda granskningar. I revisionsplanen återfinns riskanalyser inom kommunens verksamhet och de kommunala bolagen.

- Revisionsplan Växjö kommun 2024

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 33

Dnr 2024-00002

Pågående granskningsarbete

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar sammanställningen över pågående granskningsarbete.

Bakgrund

Kommunens revisorer går vid varje sammanträde igenom en förteckning över pågående granskningsarbete. Förteckningen listar både pågående samt avslutade granskningar.

Beslutsunderlag

Sammanställning av pågående granskningar:

- Grundläggande granskning 2023
 - Granskning av informationsöverföring inom hemtjänsten
 - Uppföljning av tidigare granskningar
- Pågående granskningar februari 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 34

Dnr 292498

Rapport från presidiet

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Vice ordförande Örjan Mossberg (V) informerar om internbudgetdialogen som förts med kommunens presidier, förvaltningschefer och VD i de kommunala bolagen.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 35

Dnr 292360

Rapport från ledamöter

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Torgny Klasson (L) informerar om närvarandet vid Kulturparken Småland AB:s bokslut.

Charlotte Wikell (MP) informerar om besök hos Huseby Bruk AB.

Anders Franzén (C) och Fredrik Åberg (S) ska närvara vid samhällsbyggnadsnämndens sammanträde den 28 februari.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 36

Dnr 2024-00005

Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar de inkomna handlingarna.

Bakgrund

Kommunens revisorer får inkomna och besvarade skrivelse av intresse samt inkomna inbjudningar och protokoll som sedan presenteras på sammanträden.

Beslutsunderlag

- Sammanställning ej verkställda beslut enligt SoL - kvartal 4 år 2023
- Sammanställning ej verkställda beslut enligt LSS - kvartal 4 år 2023
- Nyhetsbrev 1-2024 från Malmö stadsrevision

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 37

Dnr 292297

Övrigt

Kommunens revisorers beslut

Inga övriga ärenden behandlades under dagens sammanträde.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande