

Plats och tid

Rottnesalen, klockan 13:00-16:26

Beslutande

Ledamöter

Oliver Rosengren (M), ordförande
Örjan Mossberg (V), 1:e vice ordförande
Anna Fransson (S)
Kaj Lindholm (S) § 125-127, 129-130, 134-140
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

Övriga

Fredrik Ottosson, KPMG § 125-129, 131-140
Ann-Mari Ek, revisionsdirektör Malmö
stadsrevision § 128
Kent Andersson, ordförande Malmö
stadsrevision § 128
Ludwig Reismer, KPMG § 129
Olle Andersson, KPMG § 129

Justering

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför
namnunderskrifter

Sekreterare

Hillevi Pihl

Ordförande

Oliver Rosengren

Justerare

Örjan Mossberg

Justerade paragrafer

§ 125-140

Ajournering

14:56-15:15

Anmärkning

Ärendena hanterades i följande ordning:
§ 125-128, 131-133, 129, 134, 130, 135-140

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

Förteckning över kommunens revisorers ärenden

| | | |
|-------|--|----|
| § 125 | Dnr 292154 Val av justerare | 4 |
| § 126 | Dnr 292770 Godkännande av föregående mötesprotokoll | 5 |
| § 127 | Dnr 292155 Godkännande av dagordning..... | 6 |
| § 128 | Dnr 294990 Information från Malmö stadsrevision angående deras granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck.... | 7 |
| § 129 | Dnr 2024-00014 Avrapportering för granskningen av uppföljning av privata utförare | 8 |
| § 130 | Dnr 2024-00012 Information om upphandling av revisionstjänster | 10 |
| § 131 | Dnr 2024-00003 Yttrande från kommunstyrelsen angående granskningen av Växjö kommuns årsredovisning 2023 | 11 |
| § 132 | Dnr 2022-00044 Avrapportering för omsorgsnämndens mål för personalkontinuitet inom hemtjänsten | 13 |
| § 133 | Dnr 2024-00024 Beslut om projektplan för regiongemensam granskning av barns psykiska ohälsa | 14 |
| § 134 | Dnr 2024-00006 Ekonomisk uppföljning för revisorerna efter augusti med helårsprognos..... | 15 |
| § 135 | Dnr 2024-00011 Rapportering från kommunfullmäktiges sammanträde den 27 augusti..... | 16 |
| § 136 | Dnr 2024-00002 Information om pågående granskningsarbete..... | 17 |
| § 137 | Dnr 292498 Rapport från presidiet | 18 |
| § 138 | Dnr 292360 Rapport från revisorer | 19 |
| § 139 | Dnr 2024-00005 | |

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

| | | |
|-------|---|----|
| | Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll..... | 20 |
| § 140 | Dnr 292297 | |
| | Övrigt | 21 |

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

§ 125

Dnr 292154

Val av justerare

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att Örjan Mossberg (V) ska justera protokollet.

Bakgrund

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

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

§ 126

Dnr 292770

Godkännande av föregående mötesprotokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner föregående mötesprotokoll.

Bakgrund

Kommunens revisorer går igenom föregående mötesprotokoll.

Beslutsunderlag

- Protokoll kommunens revisorer 2024-08-15

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

§ 127

Dnr 292155

Godkännande av dagordning

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen utan anmärkningar.

Bakgrund

Ordförande Oliver Rosengren (M) frågar om kommunens revisorer godkänner dagordningen för sammanträdet.

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

§ 128

Dnr 294990

Information från Malmö stadsrevision angående deras granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Ann-Mari Ek, revisionsdirektör Malmö stadsrevision, och Kent Andersson, ordförande Malmö stadsrevision, informerar om sin granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck.

Malmö stadsrevision informerar även om revisionskontoret i Malmö stad och deras granskningsprocess.

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

§ 129

Dnr 2024-00014

Avrapportering för granskningen av uppföljning av privata utförare

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer godkänner avrapporteringen för granskningen av uppföljning av privata utförare.
2. Kommunens revisorer översänder granskningsrapport och missiv till kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för arbete och välfärd för yttrande och till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund

Kommunens revisorer beslutade i § 30/2024 att anta projektplanen för granskningen av uppföljning av privata utförare och gav revisionsföretaget KPMG i uppdrag att utföra granskningen.

Beslutsunderlag

Ludwig Reismer och Olle Andersson från revisionsföretaget KPMG föredrar ärendet under dagens sammanträde. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för arbete och välfärd har säkerställt en ändamålsenligt uppföljning och kontroll av privata utförare.

Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för arbete och välfärd delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare.

Kommunstyrelsen rekommenderas följa upp nämndernas efterlevnad av kommunfullmäktiges program för uppföljning av privata utförare, samt se över hur styrelsen kan ge stöd till övriga nämnder att efterleva programmet.

Samhällsbyggnadsnämnden och nämnden för arbete och välfärd rekommenderas säkerställa att vardera nämnd följer upp privata utförare i enlighet med kommunfullmäktiges program, följa upp samtliga verksamheter med privata utförare på ett likvärdigt sätt, samt upprätta arbetssätt eller rutiner som säkerställer att tillräckliga krav på insyn, uppföljning och kontroll ställs i avtal med privata utförare.

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

Vidare rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att utarbeta anvisningar för uppföljning av privata utförare.

Nämnden för arbete och välfärd rekommenderas säkerställa att arbetet med att följa upp privata utförare inom institutionsplaceringar dokumenteras och rapporteras till nämnden i tillräcklig omfattning.

- Granskningsrapport granskning av uppföljning av privata utförare, daterat den 16 september 2024
- Missiv kommunstyrelsen granskning av uppföljning av privata utförare, daterat den 16 september 2024
- Missiv nämnden för arbete och välfärd granskning av uppföljning av privata utförare, daterat den 16 september 2024
- Missiv samhällsbyggnadsnämnden granskning av uppföljning av privata utförare, daterat den 16 september 2024

Beslutet skickas till

För åtgärd
Kommunstyrelsen
Samhällsbyggnadsnämnden
Nämnden för arbete och välfärd

För kännedom
Kommunfullmäktige

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

§ 130

Dnr 2024-00012

Information om upphandling av revisionstjänster

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Susann Svensson, upphandlare, informerar om statusen på den pågående upphandlingen.

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

§ 131

Dnr 2024-00003

Yttrande från kommunstyrelsen angående granskningen av Växjö kommuns årsredovisning 2023

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar kommunstyrelsens yttrande gällande granskningen av Växjö kommuns årsredovisning 2023.

Bakgrund

Växjö kommun upprättar varje år en årsredovisning och Växjö kommuns revisorer har i uppgift att utföra en granskning och gav revisionsföretaget KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

KPMG bedömde att verksamhetsmålen är i hög grad uppfyllda men noterar avvikelser inom finansiell leasing och pensionsredovisning och rekommenderar kommunstyrelsen att anpassa redovisningen av pensioner och finansiell leasing till att följa Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer RKR R5 och RKR R10.

Kommunens revisorer beslutar i § 65/2024 att översända granskningsrapporten tillsammans med ett missiv till kommunstyrelsen för yttrande.

Beslutsunderlag

Av kommunstyrelsen yttrande framgår det bland annat att beslutet att använda fullfonderingsmodellen är taget av kommunfullmäktige, och att valet ger en mer rättvisande och mer transparent redovisning av pensionsförpliktelserna då pensionsskulden synliggörs i balansräkningen.

Angående redovisningen av finansiell leasing nämner kommunstyrelsen att det under 2023 gjordes en utredning kring hyresavtal för att uppdatera och justera redovisningen i de kommunala bolagens koncernredovisningar och under 2024 kommer eventuellt nödvändiga justeringar göras.

- Yttrande från kommunstyrelsen angående granskningen av Växjö kommuns årsredovisning, daterat den 26 juni 2024

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

Beslutet skickas till
För kännedom
Kommunfullmäktige

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

§ 132

Dnr 2022-00044

Avrapportering för omsorgsnämndens mål för personalkontinuitet inom hemtjänsten

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar avrapporteringen för omsorgsnämndens mål för personalkontinuitet inom hemtjänsten.

Bakgrund

I omsorgsnämndens yttrande gällande uppföljningen av den tidigare granskningen av kontinuitet inom hemtjänsten framgår det att omsorgsnämnden kommer fatta ett beslut avseende mål för personalkontinuitet inom hemtjänsten.

Kommunens revisorer framställde i § 112/2024 att få ta del av det beslutade målet. Omsorgsnämnden har nu inkommit med målet.

Beslutsunderlag

Omsorgsnämndens mål för personalkontinuitet är 12 personer per omsorgstagare under en tvåveckorsperiod i avvaktan på att utredningen kring konsekvenser för att ha ett mål på 11 personer per omsorgstagare slutförs. Målet ska även gälla privata utförare.

- Protokollsutdrag från omsorgsnämnden § 47 Redovisning av projekt "God kontinuitet inom hemtjänsten", daterat den 13 juni 2024

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

§ 133

Dnr 2024-00024

Beslut om projektplan för regiongemensam granskning av barns psykiska ohälsa

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer godkänner granskningsinriktningen.
2. Kommunens revisorer delegerar beslutsfattandet kring innehållet av projektplanen till presidiet.

Bakgrund

Vid presidieöverläggning med de kommunala revisorerna i länet den 22 augusti 2023 fattades en överenskommelse om en avsikt i att samverka i en granskning gällande barn- och ungdomspsykiatri. Presidierna kom överens om att regionen tar fram förslag till projektplan.

Beslutsunderlag

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvariga nämnder i kommunerna och regionen i Kronobergs län har säkerställt en ändamålsenlig samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa.

- Förslag till projektplan för regiongemensam granskning av barns psykiska ohälsa, daterat den 20 augusti 2024

Beslutet skickas till

För åtgärd
Region Kronoberg

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

§ 134

Dnr 2024-00006

Ekonomisk uppföljning för revisorerna efter augusti med helårsprognos

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner den ekonomiska uppföljningen efter augusti med helårsprognos.

Bakgrund

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

Beslutsunderlag

Vid genomgång av resultatet efter sista augusti konstateras det att förbrukningen av resurser följer plan och att inga större avvikelser har identifierats. I mars bokades revisionskonferensen i Eskilstuna. Konferensavgiften har inte fakturerats ännu men bedöms vara runt 85 000 kronor, det vill säga, något över budgeten för utbildning. Detta utgör inget problem i sig då revisorernas budget är en helhet. Det betyder bara att omfattningen på fördjupade granskningar behöver justeras.

Prognosen på helår bedöms till ett överskott på 10 000 kronor. Prognosen visar alltså på att det inte finns tillräckligt utrymme för att besluta om fler granskningar 2024. Som i alla prognoser finns osäkerhetsfaktorer. En sådan är revisorernas deltagande på bolagsmötena och slutgiltiga kostnader för revisionskonferensen i Eskilstuna. Vidare finns i budgeten posten efterskottslöner, genom vilken personalkostnader regleras i slutet på året. Denna har varierat över åren, från ett negativt utfall på 16 000 kronor ena året till ett positivt utfall på 30 000 kronor andra året.

Utvecklar sig kostnaderna på ett gynnsamt sätt kan framtida prognoser kunna visa på utrymme till ytterligare projekt. Det skulle då handla om mindre omfattande, exempelvis uppföljningar av tidigare granskningar.

Beslutet skickas till

För kännedom
Ekonomiavdelningen

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

§ 135

Dnr 2024-00011

Rapportering från kommunfullmäktiges sammanträde den 27 augusti

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Oliver Rosengren (M) informerar om kommunfullmäktiges sammanträde den 27 augusti.

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

§ 136

Dnr 2024-00002

Information om 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 och avslutade granskningar.

Beslutsunderlag

Sammanställning av pågående granskningar:

- Grundläggande granskning 2024
 - Granskning av uppföljning av privata utförare
 - Granskning av kommunens arbete med ungdomskriminalitet och avhopparverksamhet
 - Granskning av aktivering av unga med risk för passivisering, fokus arbetsmarknadsinsatser
 - Granskning av kränkande behandling i skolan
- Pågående granskningsarbete augusti 2024

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

§ 137

Dnr 292498

Rapport från presidiet

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer noterar informationen kring strategisamrådet och budgethearingen.
2. Kommunens revisorer beslutar att skriva en utökad beslutsformulering kring hur revisorerna följer upp avrapporterade granskningar.

Bakgrund

Vice-ordförande Örjan Mossberg (V) informerar om närvarandet vid strategisamrådet den 23 augusti och budgethearingen den 12 september.

Ordförande Oliver Rosengren (M) informerar om arbetet kring en "beslutandetrappa" vid standardsvar på inkomna yttranden.

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

§ 138

Dnr 292360

Rapport från revisorer

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Göran Kannerby (KD) och Oliver Rosengren (M) informerar om besöket hos utbildningsnämnden angående det sjunkande resultatet i skolan.

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

§ 139

Dnr 2024-00005

Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

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

Beslutsunderlag

- Revidering av pensionsregler för anställda i Växjö kommunkoncern och revidering av riktlinjer för successiv arbetstidsförkortning för medarbetare, inkommen den 4 september 2024
- Likabehandlingsplan för Växjö kommunkoncern 2024-2028, inkommen den 4 september 2024
- Sammanställning av ej verkställda beslut enligt SoL – kvartal 2 år 2024, inkommen den 27 augusti 2024
- Sammanställning av ej verkställda beslut enligt LSS – kvartal 2 år 2024, inkommen den 27 augusti 2024
- Yttrande från kultur- och fritidsnämnden angående uppföljningen av tidigare granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier, inkommen den 15 augusti 2024

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

§ 140

Dnr 292297

Övrigt

Kommunens revisorerers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Ordförande Oliver Rosengren (M) informerar om julavslutning efter sammanträdet den 13 december och om riskanalysdagen som har planerats om till efter sammanträdet den 17 januari. Riskanalysdagen och sammanträdet samma dag kommer ske på Teleborgs slott.

Charlotte Wikell (MP) frågar om förtydligande kring politiska uppdrag i förhållande till uppdraget som kommunal revisor för att undvika jäv.

Revisionerna diskuterar frågan och kommer fram till att det är tillåtet att ha politiska åtaganden på regional och nationell nivå vid sidan om revisorsuppdraget i kommunen. Enligt 12 kap. 7 § kommunallagen ska revisorerna fullgöra sitt uppdrag självständigt och därmed ha sitt oberoende i åtanke. Det är viktigt att revisorn i sin roll uppfattas som oberoende i förhållande till de verksamheter som granskas och att hen är partipolitiskt neutral i revisionsuppdraget. Att med jämna mellanrum lyfta frågan och ha en öppen diskussion i revisionsgruppen stödjer revisorerna i hur de ska agera i olika situationer för att uppfattas som oberoende.

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