

Plats och tid

Tveta Vista kl. 13:00 – 16:55

Beslutande

Sara Larsson
Kjell Dahlström
Thomas Sjöberg
Björn Deichmann
Peter Isoz
Astrid Johansson
Erik Lagärde
Britt-Inger Leander
Eva Lundemo
Henrik Svensson
Björn Westberg (anmält förhinder)
Irene Folkevik
Stefan Johansson
Bert-Åke Näslund

Övriga närvarande

Jakob Smith, EY
Amanda Abrahamsson, EY

Utses att justera

Sara Larsson
Thomas Sjöberg

Ordförande

Sara Larsson

Sekreterare

Amanda Abrahamsson

Paragrafer

1–13

Justeringens plats och tid

Protokollet justeras digitalt.

Signaturer

Se protokollets sista sida.

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunrevisionen

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Sammanträdesdatum	2025-01-22
Datum för anslags uppsättande	Uppsattdatum
Datum för anslags nedtagande	Nedtagande datum
Förvaringsplats för protokollet	Klicka här för att ange text.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Innehåll**Sida**

§1. Upprop, val av justerare samt tid och plats för justering och fastställande av dagordning....	4
§2. Föregående mötesprotokoll.....	5
§3. Anmälningssärenden	6
§4. Förrättningar	7
§5. Inkomna skrivelser.....	8
§6. Beslut om internkontrollplan	9
§7. Oberoende och jäv, Jakob Smith	10
§8. Granskningsförslag inför 2025 – fortsatt arbete	11
§9. Omvärldsbevakning	14
§10. Rapport från grupperna	15
§11. Rapporter från lekmannarevisorerna.....	16
§12. Ekonomisk uppföljning revisionen	17
13. Övriga ärenden.....	18

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§1. Upprop, val av justerare samt tid och plats för justering och fastställande av dagordning

Ordförande hälsar alla välkomna och öppnar mötet.

Till justerare valdes Thomas Sjöberg, justering sker snarast möjligt.

Upprop genomförs. Samtliga är närvarande förutom Björn Westberg som anmält förhinder.

Revisorerna beslutar att dagordningen fastställs.

Sara lyfter att hon är tacksam om gruppen gemensamt kan tillse att gruppen vid sammanträden håller sig till respektive ärende, visar respekt för tiden samt håller sig till frågor som är relevanta för revisionen och dess uppdrag.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§2. Föregående mötesprotokoll

Föregående mötesprotokoll godkänns och läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§3. Anmälningssärenden

Det har inkommit en inbjudan från EY angående en digital utbildning om revisionens kommunikation. Utbildningen hålls den 31 januari kl. 9. Presidiet har diskuterat frågan. Då det enligt revisionens reglemente åligger ordföranden att sköta revisionens kommunikation anser presidiet att det inte är nödvändigt för övriga ledamöter i revisionen att delta vid utbildningstillfället. Revisorerna är överens om att Sara, om hon har möjlighet, medverkar för revisionens räkning.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§4. Förrättningar

Inga förrättningar har rapporterats in inför sammanträdet.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§5. Inkomna skrivelser

Det har inkommit flertalet skrivelser vilka finns publicerade på Netpublicator.

- En skrivelse från barn- och utbildningsnämnden som avser attestlistor för 2025. Sara noterar att det är många attestanter på listan och att det gäller att hålla ordning på detta.
- Tekniska nämnden har inkommit med svar på remiss om kommunrevisionens granskningar av lokal- och fastighetsunderhåll respektive internhyresmodellen. Presidiet är nöjda med tekniska nämndens svar. Svaret avseende granskning av lokal- och fastighetsunderhåll håller god ton trots att nämnden inte håller med om allt i granskningen. I svaret avseende granskning av internhyresmodellen är nämnden mer enig med revisionen.
- Ett mejl har skickats ut till samtliga ledamöter kring årsskiftet från IT-avdelningen. Informationen berör en övergång till Microsoft 365. Arbetet sker på kvällen den 23 januari med start kl. 19. Under tiden kan det vara svårt att komma åt mejl. Sara bekräftar att samtliga i gruppen tagit del av informationen.

Fyra skrivelser har inkommit rörande Parlamentariska kommittén och kommunrevisionens ersättningssystem.

- Kommunrevisionens ordförandes skrivelse 2024-10-02 med förslag till förändring av kommunrevisionens ersättningssystem
- Stadskontorets skrivelse 2024-12-04 med förslag till förändring av kommunrevisionens ersättningssystem
- Bilaga till stadskontorets skrivelse 2024-12-04 med förslag till förändring av kommunrevisionens ersättningssystem
- Parlamentariska kommittén 2024-12-13 Kommunrevisionens ersättningssystem

Sara redogör kort för dessa skrivelser för gruppen. Det handlar om att Parlamentariska kommittén ser över kommunrevisionens arvodessystem inför kommande mandatperiod. I dagsläget skiljer sig kommunrevisionens system en del från hur det ser ut för övriga nämnder, speciellt avseende det fasta arvode som kommunrevisionen har. Sara har, i egenskap av ordförande fått i uppdrag av kommittén att skriva fram ett förslag. Stadskontoret har fått samma uppdrag. Saras förslag innefattar *bland annat* en sänkning av det fasta arvodet för att endast täcka det som avser inläsning och en höjning av sammanträdesarvodet under sammanträdenas första timme. Saras förslag finns att läsa om som helhet bland inkomna skrivelser på Netpublicator.

Parlamentariska kommittén har i sin skrivelse 2024-12-13 beslutat att föreslå förändring av kommunrevisionens ersättningssystem enligt stadskontorets förslag, baserat på 11 ledamöter. Beslutet har expedierats till kommunrevisionen som nu ska lämna ett remissvar. Saras tanke är att gruppen enas om vad som ska stå i revisionens remissvar vid nästkommande sammanträde.

Gruppen för en fortsatt diskussion utifrån ovan kopplat till bland annat tiden det tar för inläsning och arvode till gruppledarna för grupp 2 och 3. Erik L föreslår att punkten tas upp under Övriga ärenden för fortsatt diskussion vilket gruppen är överens om.

Inkomna skrivelser läggs till handlingarna.

§6. Beslut om internkontrollplan

Den föreslagna internkontrollplanen för 2025 är identisk med den internkontrollplan som revisionen beslutade om för 2024, förutom en punkt. I internkontrollplanen för 2025 har den sista risken i tabellen på sida 2 omformulerats. Sara öppnar upp för eventuella synpunkter.

Revisorerna beslutar att anta föreslagen internkontrollplan för 2025.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§7. Oberoende och jäv, Jakob Smith

Frågan om oberoende och jäv brukar lyftas i revisionen vid januarisammanträdet. Sara lyfter att förändringar kan ske under året som kan återaktualisera frågan. Ifall någon förändring sker under året med bäring på ens oberoende är personen ålagd att rapportera detta löpande.

Jakob håller en kort föredragning om oberoende och jäv. Presentationen kommer att publiceras på NetPublicator efter sammanträdet.

Revisorerna för en diskussion utifrån Jakobs föredragning, kopplat till bland annat politiska åsikter och förtroendet för kommunrevisionen. Björn D menar att man som ledamot alltid är en representant för kommunrevisionen. Om någon av revisorerna har funderingar eller frågor kring jäv eller oberoende kan man kontakta Jakob.

Sara vill bekräfta att gruppen förstår innebörden av jäv/oberoende och varje ledamots eget ansvar att anmäla om något skulle uppstå/förutsättningar förändras. Gruppen är överens om detta.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§8. Granskningsförslag inför 2025 – fortsatt arbete

Sara lämnar över ordet till Jakob. Jakob berättar om hur processen för att ta fram granskningsförslag kommer se ut. Detta ska sedan mynna ut i en revisionsplan för 2025. Sara lyfter att tanken är att enas om 6 – 7 förslag till 2025 års revisionsplan och att det därutöver finns utrymme för ytterligare granskningar.

I ett första steg ska varje grupp presentera sina granskningsförslag för resten av gruppen så att alla är införstådda med vad respektive förslag innebär.

I ett andra steg ska gruppen, genom en övning i ett digitalt verktyg (Menti), individuellt få prioritera granskningsförslagen utifrån sannolikhet och konsekvens. Detta kommer generera ett underlag för det fortsatta arbetet med revisionsplanen. Jakob menar vidare att då revisionsplanen ska skickas till kommunledningen krävs en viss systematik och struktur bakom. På så sätt kan förslagen inte ifrågasättas då det finns en god analys och prioriteringsarbete bakom. Sara lyfter att det var denna typ av arbetssätt som kommunrevisionen använde tillsammans med ett tidigare sakkunnigt biträde.

Grupp 1 presenterar sina granskningsförslag.

- 2021 gjordes granskning kring näringslivsfrågor. Presidiet önskar nu beröra detta från annat håll i form av en granskning av tillväxtfrämjande åtgärder. En granskning kan innefatta hur kommunen arbetar utifrån ett tillväxtfrämjande perspektiv genom att attrahera kompetens och företag för att i förlängningen växa. Det är inte helt fastställt hur granskningen ska utformas.
- Granskning av överförmyndaren. Förslaget är en kombinerad granskning där revisionen dels följer upp det som konstaterades i 2024 års granskning, dels en granskning av den interna kontrollen i förvaltarenhetens verksamhet.
- Granskning av kommunens hantering av bisysslor.
- Effektivisering inom äldreomsorgen. 2024 gjordes en effektiviseringsgranskning som var generell och övergripande. Förslaget här är att göra en mer specifik granskning inom äldreomsorgen, också med bakgrund av de demografiska utmaningar som verksamheten står inför. Gruppen för en kort diskussion utifrån förslaget.
- Granskning av intern kontroll. Förslaget är att göra en mer omfattande granskning av hur ett antal utvalda nämnder arbetar från riskanalys till uppföljning av intern kontroll.
- Granskning av upphandlingsprocessen. På en mer övergripande nivå utifrån hur processen ser ut.

Grupp 2 presenterar sina granskningsförslag.

- Uppföljande granskning av 2023 års granskning av digital sårbarhet och informationssäkerhet FSN. Granskningen från 2023 visade att funktionsstödsnämnden inte helt säkerställt att det nya verksamhetssystemet uppfyller en ändamålsenlig nivå av säkerhet, samt att funktionsstödsnämnden och kommunstyrelsen inte helt säkerställer att digitala sårbarheter hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Sara lyfter att gruppen brukar besluta om uppföljande granskningar vid ett annat tillfälle.
- Fördjupad granskning avseende arbetet med att förhindra välfärdsbrottslighet kopplat till personlig assistans/LSS. 2024 granskade kommunrevisionen det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet kopplat till försörjningsstöd som visade att det finns brister i kontrollmiljön. Det konstaterades också att kommunen betalar ut stora belopp i personlig assistans men att det görs få återkrav och polisanmälningar.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

- Fördjupad granskning av hur minskade volymer (barn och elever) påverkar möjligheten att driva verksamheten effektivt, kopplat till långsiktig planering gällande exempelvis personal och lokaler. Men också i relation till elever i behov av särskilt stöd.
- Införandet av en ny socialtjänstlag innebär en stor omställning för förvaltningen. Förslaget är att göra en förstudie för att identifiera hur planen för genomförande/implementering ser ut.
- Fördjupad granskning avseende den kommunala hälso- och sjukvårdens beredskap att verka vid kris och höjd beredskap.
- Förstudie avseende kommunens brottsförebyggande arbete. Det finns en lag sedan 2023 som pekar på kommunens uppdrag i det brottsförebyggande arbetet. En kartläggning kopplat till kommunens brottsförebyggande råd, mål, organisation och uppdrag.

Sammanträdet pausas för fika kl. 14:40.

Sammanträdet återupptas kl. 14:55.

Grupp 3 presenterar sina granskningsförslag.

- Granskning av upphandlingen/projektet gällande bron över Juneleden. Astrid lyfter att byggnationen har försenats gång på gång. Vidare lyfter hon att barnen som ska gå till skolan i dagsläget går över vägen istället.
- Granskning av kommunens hantering av föreningsbidrag. Irene lyfter att detta är ett område som kan granskas då det inte är helt tydligt i dagsläget.
- Granskning av kommunens arbete med vattenkvalitet och vattensäkerhet.
- Granskning avseende energieffektivisering. Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen gällande energieffektivitet i kommunala byggnader.
- Granskning av kommunens hantering av textilavfall. Björn W anser inte att June Avfall har en ändamålsenlig organisation för detta vilket medför svårigheter, främst för äldre. Gruppen för en diskussion utifrån detta förslag.
- Peter lyfter också granskning av fastighetsregistret.

Revisorerna går in på Menti.com. Genom verktyget på hemsidan får revisorerna individuellt bedöma respektive granskningsförslag utifrån sannolikhet och konsekvens. Detta genererar därefter en prioritering av samtliga granskningsförslag utifrån sannolikhet och konsekvens. Gruppen för en diskussion utifrån resultatet.

Resultatet:

1. Vattenkvalitet och -säkerhet
2. Effektivisering inom äldreomsorgen. Erik L lyfter att det kan vara tidigt att göra denna granskning och föreslår i så fall en granskning under den senare delen av året.
3. Upphandlingsprocessen
4. Den kommunala hälso- och sjukvårdens beredskap vid kris
5. Våldsbrott kopplat till LSS/externa utförare
6. Uppföljande granskning avseende 2023 års granskning av digital sårbarhet
7. Tillväxtfrämjande åtgärder
8. Förstudie kring brottsförebyggande arbete
9. Minskade volymer i skolan (barn och elever) och påverkan på verksamheten
10. Överförmyndaren

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

11. Bisysslor
12. Intern kontroll
13. Energieffektivisering
14. Föreningsbidrag
15. Gångbron Juneleden
16. Införandet av ny socialtjänstlag
17. Fastighetsregistret
18. Textilavfall

Gruppen ska besluta om sju granskningsförslag till revisionsplanen. Saras förslag är: vattenkvalitet och -säkerhet, upphandlingsprocessen, den kommunala hälso- och sjukvårdens beredskap vid kris, välfärdsbrott kopplat till LSS/externa utförare, tillväxtfrämjande åtgärder, föreningsbidrag, samt minskade volymer i skolan (barn och elever). Gruppen instämmer i Saras förslag. Utifrån detta kommer EY till nästkommande sammanträde att ta fram en föreslagen revisionsplan samt projektplaner till så många som möjligt av de sju förslagen.

Revisorerna beslutar att ovan sju granskningsförslag läggs in i 2025 års revisionsplan. Vidare beslutar revisorerna att resterade elva förslag finns med på revisionens lista över potentiella granskningar för resten av året.

Slutligen beslutar revisorerna att ge EY i uppdrag att ta fram projektplaner till de sju granskningarna så snart som möjligt.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§9. Omvärldsbevakning

Sara lyfter Jönköping City AB där kommunen är delägare. Kommunen kommer nu att bli delägare till 49 procent. Eva lyfter att city håller på att bli utarmat. Gruppen för en diskussion utifrån detta kopplat till stigande hyror, näthandeln och trafikplaneringen i city. Sara lyfter att detta kan vara aktuellt som en informationspunkt framöver.

Sara lyfter en artikel från Jönköpingsposten. I artikeln görs ett uttalande gällande kommunrevisionens granskning kopplat till Gärahov och byggprojekten Sanda högstadium och Djupadalsskolan. Granskningen har ännu inte behandlats av kommunfullmäktige samt har kommunrevisionen inte fått uttala sig kopplat till artikeln. Sara kommer eventuellt att kommentera detta när hon föredrar granskningen för kommunfullmäktige.

Thomas lyfter en nyhet från Svenskt näringslivs hemsida där det framgår att kommuner har en effektiviseringspotential på 91 miljarder kronor år 2023. I realiteten är effektiviseringspotentialen ännu större eftersom de studerade verksamhetsområdena endast utgör cirka 50 procent av budgeten i kommunerna (grundskolan, gymnasieskolan, äldreomsorgen och biblioteksverksamheten).

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§10. Rapport från grupperna

Grupp 1 har främst behandlat olika granskningsförslag inför 2025. I övrigt pågår arbete med att avsluta 2024 års verksamhetsår. Sara arbetar med att skriva och skicka in de texter som efterfrågas från revisionen till årsredovisningen.

Grupp 2 har inget särskilt att lyfta utöver de granskningsförslag som redan presenterats.

Grupp 3 har främst behandlat granskningsförslag inför 2025. Vidare lyfts det mejl som skickades ut till hela revisionsgruppen från Björn W angående Jönköping Airport som är en av fem svenska flygplatser som saknar kommersiell trafik. Björn W anser att man inte kan låta flygplatsens underskott belasta kommunens ekonomi år efter år.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§11. Rapporter från lekmannarevisorerna

Sara informerar om att det i avtalet med de sakkunniga ingår att det årligen görs en risk- och väsentlighetsanalys för bolagskoncernen. 2024 slog revisionen sig ihop med Rådhus AB och gjorde därigenom en mer omfattande risk- och väsentlighetsanalys. Med bakgrund av detta är presidiet förslaget att revisionen avvaktar med att dra igång årets risk- och väsentlighetsanalys då det blir för tätt mot den förra. Gruppen håller med om detta.

Kjell har arbetat en del med frågor kring värdering av fastigheter. I stora drag handlar det om att det i balansräkningen i respektive bolag ska finnas en värdering på fastigheterna. Detta då styrelsen är skyldig att känna till och bedöma om det finns ett nedskrivningsbehov av fastigheter. I granskningsrapporten för SMUAB skrev revisionen att man önskade en extern värdering av bolagets fastigheter. Avseende Vätterhem, Junehem och Science Park Towers används en förenklad avkastningsmodell. Utifrån ovan funderar presidiet på om revisionen bör granska bolagen utifrån värderingsprincipen. Gruppen för en fortsatt diskussion utifrån detta.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§12. Ekonomisk uppföljning revisionen

Den ekonomiska uppföljningen finns publicerad på Netpublicator och visar hur 2024 slutade. Totalt har posten för de förtroendevalda revisorerna förbrukats till 87,1 procent. Vad gäller posten för sakkunnigt biträde har denna förbrukats till 99,2 procent.

Sara lyfter att revisionen äskade medel från resultatfonden men att dessa inte har nyttjats. I november 2024 fattades beslut om att resultatfonderna försvinner och därmed har revisionen inte längre dessa medel till sitt förfogande.

Gruppen för en diskussion utifrån den ekonomiska redovisningen.

Den ekonomiska redovisningen för 2024 läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

13. Övriga ärenden

Nästa sammanträde hålls den 19 februari. Den 30 januari hålls nästa sammanträde i kommunfullmäktige. Från revisionen deltar då Erik L och Björn W.

Sara öppnar upp diskussionen avseende arvodesfrågan och den parlamentariska kommittén. Sara förtydligar att förändringarna inte kommer att gälla förrän nästa mandatperiod.

Erik L lyfter att frågan diskuterades i grupp 2. Erik L ställer sig frågande till vem Sara företräder i kommunrevisionens ordförandes skrivelse från 2024-10-02. Sara förklarar att hon endast företräder sig själv då hon personligen fick i uppdrag att yttra sig. Erik L menar att det är anmärkningsvärt att resten av gruppen inte har informerats om detta eller att gruppen inte fick möjlighet att göra medskick i samband med svaret. Sara förklarar att resten av gruppen har informerats om att presidiet kallades till kommittén i höstas. Vidare hänvisar hon till kommitténs protokoll där det framgår att Sara fått i uppdrag att yttra sig. Därtill har Sara stämt av sitt yttrande med presidiet. Erik L uppfattar det som att Saras förslag innebär en försämring för ledamöterna i revisionen. Sara menar att hennes förslag är tänkt att förbättra situationen och göra det mer fördelat utifrån uppdragen.

Sara tydliggör att det är först nu revisionen som grupp blivit remissinstans till de två förslag som finns (Saras förslag samt stadskontorets förslag). Nu har revisionen som helhet i uppdrag att svara på ärendet.

Gruppen för en längre diskussion avseende ovan.

Erik föreslår att remissyttrandet från kommunrevisionen ska skrivas fram av presidiet tillsammans med gruppledarna från grupp 2 och 3 (Erik L respektive Peter). Bert-Åke och Britt-Inger stödjer detta.

Gruppen är överens om att presidiet och de två gruppledarna, totalt fem personer, skriver fram ett förslag som gruppen som helhet fattar beslut om vid februarisammanträdet. Sara lyfter att Erik L och Peter får kontakta presidiet när de läst in sig på förslagen, för att därefter skriva fram ett förslag på svar tillsammans.

Avseende frågan om antal ledamöter i revisionen finns inget beslutat. Sara har frågat kommittén om förslaget är en minskning till 9 eller 11 ledamöter. Kommittén svarade att detta inte är något som man tagit ställning till ännu.

Mötet avslutas kl. 16:55.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: SARA LARSSON

Date: 2/7/2025 1:21:23 PM

BankID refno: 0194e05b-442e-75b1-aef6-dcc8b5500f51



Sara Larsson

Signed by: THOMAS SJÖBERG

Date: 2/4/2025 10:37:20 AM

BankID refno: 0194d052-2172-75db-930e-e99e244ba8fb



Thomas Sjöberg