

Plats och tid Tveta Vista, samt digitalt, 13.00 – 16.33

Beslutande Sara Larsson
 Kjell Dahlström
 Thomas Sjöberg
 Björn Deichmann
 Peter Isoz
 Astrid Johansson
 Erik Hugander
 Erik Lagärde
 Britt-Inger Leander
 Eva Lundemo
 Henrik Svensson
 Björn Westberg
 Irene Folkevik
 Martin Hytting

Frånvarande Stefan Johansson

Övriga närvarande Jakob Smith, EY
 Amanda Abrahamsson, EY

Utses att justera Kjell Dahlström

Justeringens plats och tid Snarast möjligt

Underskrifter Sekreterare §§ 1-16
 Amanda Abrahamsson

 Ordförande
 Sara Larsson

 Justerande
 Kjell Dahlström

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ Kommunrevisionen

Sammanträdesdatum 2024-02-21

Datum för anslags
uppsättande 2024- Datum för anslags nedtagande 2024-

Underskrift

Justerandes sign Utdragsbestyrkande

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

§ 2 Avrapportering från PWC- Granskning av lokalförsörjning, Lena Salomon och Jörn Wahlroth

§ 3 Avrapportering från PWC- Grundläggande granskning bolagen

§ 4 Granskningsrapporter till lekmannarevisorerna, PWC

§ 5 Föregående mötesprotokoll

§ 6 Anmälningssärenden

§ 7 Förrättningar

§ 8 Inkomna skrivelser

§ 9 Diskussion om framtagande av nya projektplaner

§ 10 Diskussion om arbetssätt och presentation av granskningar

§ 11 Omvärldsbevakning

§ 12 Rapport från grupperna

§ 13 Rapport från lekmannarevisorerna, inklusive diskussion om granskningsförslag

§ 14 Rapporter från kommunfullmäktige

§ 15 Ekonomisk uppföljning revisionen

§ 16 Övriga ärenden

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

Ordförande hälsar alla välkomna och öppnar mötet.

Till justerare valdes Kjell Dahlström, justering sker snarast möjligt.

Upprop genomförs. Samtliga är närvarande förutom Stefan Johansson som har meddelat förhinder.

Revisorerna beslutar att dagordningen fastställs.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

**§ 2 Avrapportering från PWC- Granskning av lokalförsörjning,
Lena Salomon och Jörn Wahlroth**

Jakob och Amanda lämnar rummet under PWC:s presentation.

Diskussion kring vilka volymer man talar om i budgetsammanhang. Jörn beskriver att lokalresursplanerna inte tar upp den ekonomiska aspekten idag utan hänvisar till investeringsplaneringen och anser att även lokalresursplanerna bör ta upp den ekonomiska aspekten.

Sara för ett resonemang kring att det saknas ett incitament för att driva detta framåt vilket har en del med budgetarbete att göra. Lokaler är ur kommunens ekonomiska budgetperspektiv en stor post, och processen att effektivisera här är av vikt.

Björn W anser att det ett måste att man tar tag i dessa frågor snabbt då det försvinner mycket pengar här.

Diskussion kring Juneporten och huruvida detta är en lokal som man ska ha kvar då avtalet snart löper ut.

Astrid berättar om träff med tekniska kontoret där lokalförsörjningsfrågan togs upp, och svaret från VD var att man ser över detta (många tomma stolar på kontoret).

Erik H resonerar kring att arbetsmiljö viktigt att ha i åtanke samt normer kring lokaler och annan infrastruktur. Han menar att om man luckrar upp dessa normer skulle infrastruktur och lokaler kunna utnyttjas på ett bättre sätt.

Gruppen tar ställning till missivet.

Granskningen läggs till handlingarna.

Gruppen fattar beslut om att skicka granskningen till kommunstyrelsen, tekniska nämnden samt barn och utbildningsnämnden.

Ordförande tackar PWC.

§ 3 Avrapportering från PWC- Grundläggande granskning bolagen

Magdalena Bergfors (PWC) föredrar grundläggande granskning för de kommunala bolagen.

Sara frågar om PWC har märkt något kring att de har en ny delägare i bolaget Jönköping Airport? PWC berättar att det finns en utsedd lekmannarevisor även från regionen. Blir en gemensam granskningsrapport som ska samordnas mellan lekmannarevisorn från regionen och PWC. Främst finansiellt som det påverkat menar PWC.

Kjell för resonemang kring behov av nedskrivningar av fastighetsinnehavet. PWC förklarar att det är en del av den auktoriserade revisorns jobb som görs årligen, alltså inget PWC har gjort men de har stämt av med auktoriserad revisor kring detta. Man har inte sett avvikelser som påverkar bedömningen. Generellt anlitas externa aktörer som värderar fastigheterna vid årsskiftet vilket sedan jämförs mot bokfört värde. PWC utgår ifrån att det har gjorts en bedömning av ifall det finns nedskrivningsbehov.

Björn W understryker Kjells resonemang och är inte helt övertygad om att detta tidigare gjorts rätt. Lyfter även att man har haft bekymmer med KPMG.

Sara resonerar kring SMUAB och frågar PWC hur de ser på att man åberopar värden som faller ut så långt fram i tiden? PWC menar att risken i den typen av bolag är större än i andra och att det är av vikt att det bokförda inte överstiger marknadsvärderingen. Det finns inga garantier för att bolagets långsiktiga planer kommer att gå i lås.

Presentationen läggs till handlingarna.

§ 4 Granskningsrapporter till lekmannarevisorerna, PWC

Avseende granskningsrapporterna sätts deadline till den 5 mars att inkomma med eventuella korrigeringar.

Karin Knutsson från EY som ska samordna lekmannarevisionen kommande år presenterar sig.

§ 5 Föregående mötesprotokoll

Sara funderade kring relationen revisionen har till politiken och oberoende vilket är något som återkommande tagits upp. Sara läser upp utdrag ur god revisionssed kopplat till detta.

Erik H berättar kring de dialogträffar kommunen har där han tackat ja till att representera sitt parti och frågar gruppen huruvida detta är lämpligt. Jakob resonerar kring att det är möjligt att vara aktiv men med en försiktighet. Det bästa är att undvika detta då man kan försättas i knepiga situationer. Gruppen håller med.

Föregående mötesprotokoll godkänns och läggs till handlingarna.

§ 6 Anmälningssärenden

Sara tar upp inbjudan till Koncerndagen den 11 april som skickats ut till samtliga. Hon informerar om att det ska skickas ut en anmälningssänk längre fram. Alla som kan delta vid detta tillfälle bör delta.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§ 7 Förrättningar

Astrid Johansson deltog 2024-01-25 på kommunfullmäktiges sammanträde.
Sara Larsson deltog 2024-01-25 på delar av kommunfullmäktiges sammanträde.
Sara Larsson deltog 2024-01-30 på Elmia, lekmannarevisionen.
Sara Larsson deltog 2024-02-16 på möte med kommunfullmäktiges presidium.
Kjell Dahlström deltog 2023-02-16 på möte med kommunfullmäktiges presidium.
Thomas Sjöberg deltog 2024-02-16 på möte med kommunfullmäktiges presidium.
Björn Westberg deltog 2023-11-23 som lekmannarevisor i Jönköpings Energi mellan 13.15-14.45.
Björn Westberg deltog 2023-11-29 som lekmannarevisor i Jönköpings Energi mellan 14-14.45.
Björn Westberg deltog 2024-02-02 som lekmannarevisor i Mediacenter mellan 13-15.
Erik Lagärde deltog 2024-01-30 på möte med Elmias ledningsgrupp 9-9.30

Martin informerar att han har haft uppstart med stiftelsen Torpahemmet. Han fick en bra bild av verksamheten, som har stora problem. Verksamheten var tidigare ett äldreboende, idag endast luncher och trygghetsboende. Ska bli intressant att följa menar Martin.

Irene frågar kring vad som anses vara en förrättning och inte och beskriver ett exempel där hon är osäker. Gruppen har inget säkert svar och Irene ska kontakta kommunens lönespecialist. Irene ska även kontakta annan tjänsteperson för att reda ut frågorna avseende Norrahammars folkets hus.

Fikapaus 14:35

Mötet återupptas 14:50

§ 8 Inkomna skrivelser

Inkommen skrivelse från kommunstyrelsen i form av svar på hållbarhetsgranskning. Kommunstyrelsen ifrågasätter granskningen till viss del utifrån bakomliggande kriterier, bedömningar och när granskningen gjorts tidsmässigt. Sara informerar att presidiet tar svaret till sig men inte kommer att hantera det ytterligare.

Inkomna skrivelser läggs till handlingarna.

§ 9 Diskussion om framtagande av nya projektplaner

Sara informerar att presidiets intention är att ge EY i uppdrag att ta fram tre nya projektplaner idag. Förslagsvis en från respektive grupp.

Grupp 1:

- Aktuellt med förslaget avseende Effektivisering av organisation och interna processer, att granska vilka styrningar kommunstyrelsen gör för att öka effektiviteten i kommunen.
- Erik H stödjer inte förslaget och för ett resonemang kring att det behövs mer fokus på kvalitetsfrågor över kvantitetsfrågor, och att inte alltid titta på pengar. Gruppen menar att effektivitet och kvalitet kan gå hand i hand.
- Erik L resonerar kring att framtiden kommer att kräva effektivisering och att det är ett ämne som bör granskas. Stadsdirektören sa att 30 % av skolförvaltningens organisation skulle kunna tas bort utan att det skulle påverka service och dylikt. Konsekvenser av detta måste analyseras.
- Erik H för ett resonemang kring att sänka arbetstiden för samma lön. Något han gärna tittat på ur ett effektivitetsperspektiv.

Gruppen fattar beslut att ge EY i uppdrag att ta fram en projektplan kopplat till effektiviseringsarbete. EY ska leverera projektplanen till mars.

Grupp 2:

- Sara informerar att de haft möte med kommunfullmäktiges presidium där de har diskuterat granskningar under året, och det finns ett önskemål från kommunfullmäktiges presidium om att titta på framtida lokalförsörjning 2035, och användande av lokaler efter skoltid. Anledningen är att lokalförsörjning inom skola alltid är aktuellt samt att användning av lokaler efter skoltid kan öppna upp för mycket.
- Erik H resonerar kring undervisningen på högstadiet som normalt sker runt 8-15.30 och vad det skulle innebära att förlänga tiderna till 16.30 istället, ökar disponibel lokalyta.
- Irene trycker på att kultur och fritidsnämnden är intressant i denna fråga, mycket angeläget för föreningslivet. Eva håller med om att det är viktigt att hålla den äldre befolkningen aktiv och frisk genom föreningsliv.

Gruppen fattar beslut att EY tar fram projektplan för framtida lokalförsörjning 2035.

Grupp 3:

- Presidiet anser att en granskning av kommunens samlade arbete med lokal och fastighetsunderhåll är intressant då det sker stora diskussioner kring detta. Tekniska nämnden som avses.
- Diskussion i gruppen kring förslaget, Erik H anser att gruppen inte kan besluta om förslaget vid dagens sammanträde med hänvisning till grupp 3 minnesanteckningar.
- Sara har lyssnat in diskussionen och lägger förslaget att ge EY i uppdrag att ta fram projektplan för kommunens samlade arbete med lokal och fastighetsunderhåll. Gruppen beslutar att ge EY i uppdrag att ta fram projektplan för kommunens samlade arbete med lokal och fastighetsunderhåll.
- Erik L avslutar med att informera om att projektplanen avseende välfärdsbrott är reviderad och enbart innefattar IOF. Därtill ska en kartläggning göras som innefattar även funktionsstöd.

§ 10 Diskussion om arbetssätt och presentation av granskningar

Tidigare skedde presentation av granskningar ute i nämnderna, nu sker endast presentation i kommunfullmäktige (och inte av alla granskningar). Tanken är att justera i detta för att kommunen ska uppleva att revisionen gör bra granskningar som får genomslag. Frågan har behandlats med kommunfullmäktiges presidium och kommit fram till att större granskningar av större vikt fortsatt ska presenteras i kommunfullmäktige. Däremot ska granskningar som berör enskilda nämnder presenteras ute i nämnderna. Större chans att nämnderna tar till sig resultatet.

I samband med utskick av missivet ska revisionen begära att träffa nämnden. Presentationen ska ske innan nämnden svarat på missivet.

Erik H tycker detta låter jättebra då det ökar delaktighet och förståelse. I grupperna är man indelade efter respektive nämnder, en indelning som kan användas vid dessa presentationer. Erik H resonerar kring ifall revisionen råd med detta? Han anser att det är rimligt att göra en kalkyl för kostnaderna med tanke på det ekonomiska läget. Sara gör en uppskattad kalkyl för kostnaderna.

Viktigt att presentationen görs på rätt och bästa sätt, vilket i så fall får kosta lite extra.

Gruppen är överens om att anamma detta arbetssätt.

§ 11 Omvärldsbevakning

Tomas berättar kort om det obetalda hem- och omsorgsarbetet motsvarande 194 miljarder kronor som anhöriga, främst kvinnor utför. Berättar även kring välfärdsbrott och att rättsapparaten inte hänger med samt att förundersökningar ofta läggs ner. Region Stockholm har runt 100 miljoner kronor i felaktiga utbetalningar som polisanmälts.

Peter nämner att Nacka använder AI för att spara pengar, och att kommuner kan spara enorma summor med AI.

§ 12 Rapport från grupperna

Grupp 1

- Träffat kommunfullmäktiges presidium. Diskuterat dels praktiska punkter kring presentation av granskningar, dels har kommunfullmäktige varit på kurs hos SKR kopplat till revision. Uppfattar att de vill förbättra samarbetet med revisionen.
- Kursen i mars samt kommande årsredovisning.

Grupp 2

- Inget att rapportera.

Grupp 3

- Inget att rapportera.

§ 13 Rapport från lekmannarevisorerna, inklusive diskussion om granskningsförslag

Diskussion om granskningsförslag: Sara frågar om gruppen är mogen för att fatta beslut kring lekmannarevisionsgranskningar eller skjuta på till efter utbildningen?

Gruppen beslutar att de skjuter på detta.

§ 14 Rapporter från kommunfullmäktige

Avser tillfället den 25 januari. Första gången sammanträdet hölls på Science park Tower, en bra lokal och gott fika. Inte många ärenden så gick fort. Medverkade fick fråga kring upplevelse av lokalen. Anser att den är bättre än föregående. Kontraktet är 2 år långt med ska utvärderas efter 1 år.

Nästa kommunfullmäktige äger rum den 29 februari, Eva och Peter som ska delta.

§ 15 Ekonomisk uppföljning revisionen

Sara berättar att det inte hänt mycket ännu. Det mest intressanta är att summeringen i dokumentet inte stämmer.

Pengarna som inte användes förra året finns inte kvar då man valt att inte åberopa dessa medel denna gång.

§ 16 Övriga ärenden

Inbjudan angående utbildning 7 mars. Sara vill veta om någon har avvikande kost, önskemål kring detta mejlas till Sara. Alla som deltar på sammanträdet planerar delta på utbildningsdagen. Endast Stefan vi inte vet om. Jakob informerar att KPMG kommer att medverka under utbildningsdagen.

Årsredovisning som ska behandlas och signeras. Är i vanlig ordning mellan att kommunstyrelsen behandlar och kommunfullmäktige behandlar. Den 9 april behandlar kommunstyrelsen årsredovisningen, går sedan omedelbart till PWC som gör sin del. Enda lösningen är digitalt sammanträde 17:30 10 april. Hänger på att alla signerar samma kväll, digitalt genom bank-ID. Samtliga närvarande meddelar att de kan vid detta tillfälle. Sara kontaktar Irene och Stefan kring detta.

Passage in framåt i denna lokal: Utfasning från årsskiftet till sista mars. Vid bokad besök får man mejl med en QR-kod, på plats får man sedan ankomstregistrera sig, därefter vänta i entrén tills besöksvärd kommer och hämtar. Oklart hur detta kommer att fungera till sammanträdet i mars. Sara kommer att uppdatera inför detta sammanträde. Björn anser att detta är undermåligt och hänvisar till hur det fungerar med passerkort på skolor och dylikt.

Erik H önskar att presidiet tar reda på vem som är ansvarig för detta beslut och framför revisionens ställning i frågan.

Avseende problem med mejl och paddor, Sara kan endast hänvisa till IT-service. Britt-Inger kommer inte åt sitt exchange-konto. Hon kontaktade IT som sa att det inte var något de kunde lösa. Sara hänvisar till bytlosen.jonkoping.se vilket alltid funkar för henne.

Peter frågar kring besök i juni, förslag? Han föreslår även att boka Rosenlund, i värsta fall kan man boka av. Gruppen anser att man kan boka Rosenlunds herrgård preliminärt. Sara kollar på detta. Erik H föreslår studiebesök med regionens revision på Jönköpings flygplats.

Erik H tar upp miljö och hälsovårdsnämndens trafikstrategi, och ifall det är intressant för kommunrevisionen att få dit någon som berättar om strategin? Gruppen är överens om att detta vore bra.

Sara tackar alla och avslutar sammanträdet kl. 16:33.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: SARA LARSSON

Date: 3/4/2024 11:37:11 AM

BankID refno: 6037e7f0-5806-4964-ba39-93f36ed3dc1c



Sara Larsson

Signed by: KJELL DAHLSTRÖM

Date: 3/5/2024 8:40:33 AM

BankID refno: d2c86d98-ec54-41f2-8ed2-187f781f2d3a



Kjell Dahlström