

Plats och tid

Digitalt, Teams kl. 13:00 – 15:55

Beslutande

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

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.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Organ	Kommunrevisionen
Sammanträdesdatum	2025-03-19
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. Föredragning Grundläggande granskning 2024 (Jakob Smith och Amanda Abrahamsson) .	9
§7. Inför slutrevision 2024.....	10
§8. Omvärldsbevakning	12
§9. Rapport från grupperna	13
§10. Rapporter från lekmannarevisorerna.....	14
§11. Rapporter från kommunfullmäktige.....	15
§12. Ekonomisk uppföljning revisionen	16
§13. Övriga ärenden.....	17

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 Stefan Johansson som anmält förhinder.

Revisorerna beslutar att dagordningen fastställs.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§2. Föregående mötesprotokoll

Föregående mötesprotokoll läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§3. Anmälningssärenden

Inga anmälningssärenden har inkommit.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§4. Förrättningar

Henrik Svensson, Astrid Johansson och Kjell Dahlström deltog 2025-02-21 på digital utbildning om den nya socialtjänstlagen.

Henrik Svensson deltog 2025-02-27 på kommunfullmäktiges sammanträde.

Sara Larsson, Kjell Dahlström, Thomas Sjöberg, Astrid Johansson, Eva Lundemo och Henrik Svensson deltog 2025-03-05 på möte angående lekmannarevisionen med KPMG och representanter från Rådhus AB.

Sara Larsson deltog 2025-03-07 på presentation för Parlamentariska kommittén avseende kommunrevisionens remissvar.

Björn Westberg deltog 2025-03-11 på möte med Gito AB avseende bokslut 2024.

Sara tydliggör att mötet som hölls måndagen den 17 mars var ett sammanträde och därmed ingen förrättning. Amanda kommer att skicka in närvaron för detta sammanträde till löneservice.

Sara lyfter mötet som hölls angående lekmannarevisionen med KPMG och Rådhus AB. Detta möte var en kompromisslösning då KPMG och Rådhus AB inte önskade ha separata möten. Sara öppnar upp för synpunkter från gruppen. Erik lyfter att redovisningen och underlaget var bra och väl genomarbetat. Thomas instämmer och menar att det var positivt att få höra om övriga bolag.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§5. Inkomna skrivelser

Inkomna skrivelser finns publicerade på Netpublicator. Sara presenterar kort de inkomna skrivelserna.

Två skrivelser rör överförmyndarnämnden. Den ena avser ett inspektionsprotokoll från länsstyrelsen som gjort en inspektion av nämnden, den andra avser en verksamhetsredogörelse för överförmyndarnämnden. Presidiet har diskuterat skrivelserna och konstaterar att Länsstyrelsen sammantaget gjort 26 stickprov där 15 stickprov berör Jönköpings kommun. Av dessa 15 stickprov har Länsstyrelsen kommentarer angående 11 ärenden.

En skrivelse rör kommunfullmäktiges beslut om Berith Josefsson som ny lekmannarevisor i de stiftelser och bolag som Erik Hugander begärt entledigande från.

En skrivelse rör kommunstyrelsens yttrande över kommunrevisionens granskning av effektiviseringsarbetet. Presidiet anser att det är ett rimligt svar.

En skrivelse rör inbjudan till KPMG:s revisionsforum 2025. Sara konstaterar att det av inbjudan inte framgår datum eller plats för evenemanget. Presidiet har bedömt att det inte är aktuellt för revisionen att delta.

Ytterligare en skrivelse rör inbjudan till utbildningstillfälle, denna gång från SKR avseende god revisionssed i kommuner och regioner. Presidiet har diskuterat detta och bedömt att det inte är aktuellt för revisionen då EY kommer att hålla en motsvarande utbildning den 31 mars.

Den sista inkomna skrivelserna avser äldre nämndens yttrande över kommunrevisionens granskning av systematiskt kvalitetsarbete inom äldreomsorgen. Presidiet anser att det är ett bra svar där nämnden verkar tagit granskningen och dess rekommendationer till sig. Erik instämmer och ser fram emot att följa upp detta framgent.

Inkomna skrivelser läggs till handlingarna.

§6. Föredragning Grundläggande granskning 2024 (Jakob Smith och Amanda Abrahamsson)

Jakob inleder med att berätta kort om grundläggande granskningar i allmänhet utifrån god sed. I en grundläggande granskning granskas ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Jakob menar vidare att den grundläggande granskningen är ett bra underlag inför kommande risk- och väsentlighetsanalys.

Den grundläggande granskningen har skickats ut till revisorerna inför sammanträdet. Jakob och Amanda föredrar granskningen. Revisorerna ställer frågor löpande under föredragningen.

Revisorerna för en diskussion utifrån granskningsresultatet. Vidare förs en kort diskussion om sakgranskning och att respektive nämnd har ett ansvar att svara vid sakgranskningar.

Sara tackar för presentationen och en bra granskningsrapport. Revisorerna konstaterar att det är en mer omfattande rapport än tidigare vilket är positivt.

Revisorerna beslutar att lägga den grundläggande granskningen till handlingarna.

Sammanträdet pausas för fika kl. 14.08.

Sammanträdet återupptas kl. 14:27.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§7. Inför slutrevision 2024

I handlingarna finns en granskningsrapport avseende god ekonomisk hushållning samt utkast på revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för 2024. Sara tydliggör för gruppen att det inte ska fattas några beslut rörande revisionsberättelse, revisorernas redogörelse eller granskning av god ekonomisk hushållning vid dagens sammanträde. Beslut ska fattas vid nästkommande sammanträde den 9 april.

Jakob presenterar kort granskningen av god ekonomisk hushållning. Den totala bedömningen är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning. Utifrån presentationen har revisorerna en längre diskussion avseende målsättningar, hur dessa formuleras och mätbarheten i målen. Björn D lyfter vikten av att mål förankras i organisationen.

Avseende revisorernas redogörelse presenterar Sara två redaktionella ändringar som framkommit vid presidiet:

- Sida 4 avseende lekmanrevision. Här presenteras granskningen av avtalsuppföljning. Denna granskning avser 2025 års verksamhet och ska därmed tas bort från revisorernas redogörelse för 2024.
- Avseende vilka personer som ska signera ska detta vara hela presidiet, det vill säga Sara, Kjell och Thomas.

Utöver ovan har ingen några synpunkter eller förslag till förändringar avseende redogörelsen.

Avseende revisionsberättelsen berättar Sara att presidiet fört en diskussion med EY avseende hur dokumentet ska se ut. Tidigare år har revisionsberättelsen varit ganska detaljerad. EY:s linje är att revisionsberättelsen ska vara mer kort och koncis utan för många detaljer. Utöver standardformuleringarna och bedömningarna finns visst utrymme för revisionen att lyfta valda delar från 2024. I EY:s förslag lyfts därför granskningen av skolfrånvaro samt granskningen av arbetet med att förhindra välfärdsbrottslighet. Presidiet har diskuterat förslaget och önskar lyfta ytterligare granskningar för att det inte ska bli så utpekande. Presidiets förslag är därmed att följande delar lyfts in:

- Granskningen av skolfrånvaro, fast nerkortad text
- Granskningen av arbetet med att förhindra välfärdsbrottslighet, fast nerkortad text
- Tillagt stycke om granskningen av överförmyndarnämnden
- Tillagt stycke om miljö- och hälsoskyddsnämnden utifrån resultatet i den grundläggande granskningen.

Revisorerna får tid att läsa presidiet nya förslag. Sara öppnar upp för inspel från gruppen som för en diskussion. Revisorerna konstaterar att de formuleringar som framgår av revisionsberättelsen ska formuleras på samma sätt som de gjorts i granskningsrapporterna.

Rörande bedömningarna i revisionsberättelsen informerar Sara att kommunstyrelsen beslutar om årsredovisningen den 8 april. Först därefter kan revisionen aktivt agera. Bedömningsförslagen i revisionsberättelsen följer SKR:s mall. Kjell lyfter bedömningen rörande den interna kontrollen och föreslår att denna ändras till "delvis tillräcklig" utifrån resultatet i den grundläggande granskningen. Revisorerna instämmer.

Revisorerna har inga ytterligare kommentarer i dagsläget. Sara informerar om att samtliga kommer att få uppdaterade versioner av revisionsberättelse och revisorernas redogörelse efter att dessa har setts över ett varv till utifrån ovan diskussioner.

Slutligen påminner Sara om det extra sammanträdet den 9 april kl. 15 i Tveta Vista. Först kommer ekonomidirektören och presenterar årsredovisningen, därefter tar Helena Patriksson vid och presenterar deras granskning av årsbokslutet. Slutligen ska revisionen fatta beslut om revisionsberättelse och redogörelse. Signering kommer att ske digitalt. Bert-Åke meddelar att han inte kan delta vid detta tillfälle men att han ändå kommer ha möjlighet att signera. Sara betonar att all signering görs digitalt.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§8. Omvärldsbevakning

Thomas berättar om ett nytt slags ungdomsjobb som ska hjälpa fler ut ur utanförskap. Detta initiativ pågår i Danmark där de som går i 8:e klass går ut på praktik en gång i veckan. Detta ger ungdomarna kunskap och arbetslivserfarenhet, samt har det visat att utanförskapet minskar och fler får godkänt i grundskolan. Motsvarande ska nu testas i Sundsvall och Upplands Väsby.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§9. Rapport från grupperna

Grupp 1: Sara informerar om att hon den 7 mars träffade den Parlamentariska kommittén för att rapportera kring revisionens remissvar. Kommittén verkade ha tagit till sig svaret och förstår aspekten rörande individuell timdebitering och hur det kan vara svårt i revisionens fall. I nuläget ska revisionen inte göra mer i denna fråga. Kommittén ska lämna ifrån sig en slutrapport och därefter ska fullmäktige fatta ett beslut innan valet 2026. Vid sittande bord kom frågan om antal ledamöter upp, där Sara informerade kommittén att det inom revisionsgruppen finns olika syn på saken. I nuläget är revisionen inte en remissinstans i frågan om antal ledamöter.

Sara lyfter också frågan om junisammanträdet då revisionen brukar göra studiebesök. Thomas har inkommit med ett förslag: Ett besök på Häggebergs vattenreningsverk. Detta är aktuellt både utifrån pågående ombyggnation och utifrån revisionens pågående granskning av vattenkvalitet. Tanken är ett besök på vattenreningsverket på förmiddagen, därefter återvänder gruppen till Tveta Vista. Där hålls en presentation av en grupp från tekniska kontoret rörande badhusprojektet. Detta då revisionen fattat beslut om att följa projektet. Därefter blir det lunch efterföljt av ett ordinarie sammanträde. Sara öppnar upp för kommentarer och ytterligare förslag.

Peter lyfter att grupp 3 pratat om ett besök på Sanda gymnasium eller Djupadalsskolan, något som också kort diskuterats i Eriks grupp. Peter och Erik håller med om att Thomas förslag är bra och konstaterar att ett studiebesök vid skolorna kanske ger mer när dessa är färdigställda.

Grupp 2: Har inget övrigt att lyfta.

Grupp 3: Gruppen har diskuterat textilhanteringen. Astrid berättar kort om detta och om hur frågan för tillfället ligger på is då AMA inte vill sortera textilierna på grund av arbetsmiljön.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§10. Rapporter från lekmannarevisorerna

Kjell noterar att fyra av granskningsrapporterna inte är rena: Elmia AB, Rådhus AB, SMUAB och Junchem. Sara lägger till att två av bolagen inte är nöjda med den bedömning som gjorts. Gruppen för en kortare diskussion.

Sara menar att revisionen under våren kan återkomma till hur de ska agera i lekmannarevisionen under året.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§11. Rapporter från kommunfullmäktige

Rapport från kommunfullmäktige finns publicerad på Netpublicator. Det var Britt-Inger och Henrik som var på plats.

Nästa sammanträde i kommunfullmäktige hålls den 27 mars, då deltar Irene och Bert-Åke.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§12. Ekonomisk uppföljning revisionen

Den ekonomiska uppföljningen finns publicerad på Netpublicator. Det har nu börjat trilla in kostnader för året. Sara lyfter att det varierat från år till år ifall revisionen har beslutat om en internbudget. Sara berättar mer ingående utifrån den ekonomiska uppföljningen och hur budgeten ser ut för 2025 i relation till 2024. Delen för sakkunnigt biträde är samma som föregående år plus en indexuppräknings enligt avtal.

Gruppen för en kortare diskussion kopplat till surfplattor och hur/när dessa debiteras, samt kopplat till kostnaden för kurser och vad som ingår i denna post.

Den ekonomiska uppföljningen läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§13. Övriga ärenden

Sara påminner om att den 20 mars är sista dagen för att lämna klartecken till Pia Karlsson angående stiftelserevisionen.

Sara påminner igen om den 9 april kl. 15:00 i Tvetavista. Det kommer komma en kallelse till detta möte. Vidare förs en diskussion rörande signering och mejladresser. Efter kommande signering rörande årsbokslutet menar Sara att det kommer en uppstyrring av vad som gäller rörande mejladresserna. Vidare uppmanar hon samtliga att ha koll på Bank-ID och att detta fungerar då alla måste signera digitalt den 9 april.

Nästa sammanträde hålls den 16 april kl. 13:00 i Tvetavista.

Sammanträdet avslutas kl. 15:55.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: SARA LARSSON

Date: 4/1/2025 3:37:32 PM

BankID refno: 0195f192-1afa-7102-b7ef-f171ce2b764b



Sara Larsson

Signed by: THOMAS SJÖBERG

Date: 4/1/2025 4:09:51 PM

BankID refno: 0195f1af-c33e-77ea-96ae-752d77e39984



Thomas Sjöberg