

Plats och tid

Tveta Vista, kl. 13:00 – 15:50

Beslutande

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

Övriga närvarande

Jakob Smith, EY
Amanda Abrahamsson, EY
Karin Knutsson Friberg, 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	2025-04-16
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. Diskussion ytterligare djupgranskningar 2025	9
§7. Diskussion kommande granskningar inom lekmanrevision 2025 (Karin Knutsson Friberg).....	10
8. Omvärldsbevakning	11
§9. Rapport från grupperna.....	12
§10. Rapporter från lekmanrevisorerna.....	13
§11. Rapporter från kommunfullmäktige.....	14
§12. Ekonomisk uppföljning revisionen	15
§13. Övriga ärenden.....	16

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 Erik Lagärde som anmält förhinder.

Revisorerna beslutar att dagordningen fastställs.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§2. Föregående mötesprotokoll

Sara noterar att vikten av sammanträdet den 9 april betonas på flera ställen i protokollet. Dels anges vikten av mötet, dels anges vikten av att ledamöterna har koll på sin Ipad, sin kommunmejl samt bank-ID. Trots detta fungerade detta inte bra vid sammanträdet den 9 april. Sara menar att detta inte är rimligt och betonar att det är en del av uppdraget att dessa delar fungerar för samtliga. Sara flaggar återigen för att det, efter halvårsskiftet, endast kommer vara kommunmejladresserna som ska användas. Flera ledamöter instämmer och det förs en vidare diskussion.

Föregående mötesprotokoll godkänns och läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§3. Anmälningssärenden

Det har inte inkommit några anmälningssärenden.

Sara informerar om att Marie Drougges presentationsmaterial från sammanträdet den 9 april finns publicerat på Npublicator i mappen för sammanträdet. Vidare konstateras att Maries medverkan var bra. Jakob instämmer och menar att hennes medverkan ger revisorerna möjlighet att ställa frågor och få bättre information om årsredovisningen.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§4. Förrättningar

Erik Lagärde deltog 2025-03-24 på Jönköping Airport bolagsstämma.

Henrik Svensson deltog 2025-03-24 på Höfabs årsstämma.

Astrid Johansson deltog 2025-03-24 på årsstämma med June Avfall och Miljö.

Irene Folkevik och Bert-Åke Näslund deltog 2025-03-27 på kommunfullmäktiges sammanträde.

Bert-Åke Näslund deltog 2025-03-27 på möte med Lindgården.

Bert-Åke Näslund och Berith Josefsson deltog 2025-03-31 på utbildning med EY.

Kjell Dahlström, Thomas Sjöberg och Sara Larsson deltog 2025-04-09 på möte mellan regionens revisorer och kommunrevisorer.

Kjell Dahlström, Thomas Sjöberg och Sara Larsson deltog 2025-04-11 på möte med kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna som deltog är överens om att EY:s utbildning som hölls den 31 mars var bra.

Sara påminner om att skicka in eventuella förrättningar till Amanda via mejl.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§5. Inkomna skrivelser

Det har inkommit ett antal skrivelser vilka finns publicerade på Netpublicator. Tre av skrivelserna avser fördjupade månadsrapporter för följande nämnder: funktionsstödsnämnden, individ- och familjeomsorgsnämnden samt äldrenämnden. Månadsrapporterna är per februari och visar på underskott i funktionsstödsnämnden och individ- och familjeomsorgsnämnden (minus 7 mnkr respektive minus 8,6 mnkr). Äldrenämndens rapport visar på ett överskott om 3,4 mnkr.

En skrivelse avser svar från Elmia rörande revisionens granskning av konsultanvändning. Svaret består endast av ett mejl från VD. Det framgår inte om svaret har behandlats av styrelsen. Sara informerar om att revisionen kommer att önska ett nytt svar från Elmia som behandlats formellt av styrelsen.

Två skrivelser avser svar på granskningar från kommunstyrelsen. Ett svar rör revisionens granskning avseende byggprojekten Djupadalsskolan och Sanda högstadium. Presidiet är inte helt nöjda med svaret. I svaret resoneras kring kontrollfunktioner utifrån nytta kontra kostnad/resurser. Gruppen för en längre diskussion utifrån detta. Vidare menar Jakob att de signaler som sänds ut från kommunstyrelse och ledning är av vikt för hur arbetet sedan sker ute i organisationen. Om det signaleras från ledning att ytterligare kontrollfunktioner inte är viktigt kan det medföra en långsiktig risk för kontrollmiljön.

Kommunstyrelsens andra svar avser revisionens granskning av applikationslandskap. Sara reagerar på att det i svaret anges "stadskontoret ser i sak ingen skillnad på ett icke ifyllt fält och ett fält med annan text som till exempel *inte aktuellt*", avseende att många fält i registren är tomma. Kjell noterar att det i svaret anges att kommunen är i en uppbyggnadsfas av centrala register, vilket kan föranleda en uppföljande granskning framöver.

Björn D lyfter att han tagit emot en skrivelse med svar från Jönköpings Fastighetsutveckling AB rörande revisionens granskning av avtalsuppföljning. Gruppen är överens om att behandla denna skrivelse vid nästa sammanträde.

Inkomna skrivelser läggs till handlingarna.

§6. Diskussion ytterligare djupgranskningar 2025

I februari beslutade revisionen om sex granskningsprojekt om totalt 1 115 000 kronor. Revisionen har utrymme att starta upp ytterligare 2 – 3 granskningar. Sara öppnar upp för inspel från grupperna.

Grupp 2 har i sin grupp diskuterat införande av den nya socialtjänstlagen. Stefan lyfter frågan om IT-system för skolan. Bert-Åke lyfter därtill ett förslag rörande anbudsuppföljning – hur säkerställs att kommunen fått det som avtalats. Sara menar att revisionen i första hand ska hålla sina granskningsförslag till det som framgår av genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Sara påminner också om pågående granskning av upphandlingsprocessen. Resultatet av denna granskning kan ge anledning till att titta närmare på anbudsuppföljning/avtalshantering.

Grupp 3 har i sin grupp diskuterat den digitala sårbarheten, överförmyndaren och Juneleden. Angående Juneleden menar Sara att det är en för specifik fråga för en fördjupad granskning men att gruppen gärna kan ställa en fråga till nämnden. Angående överförmyndaren berättar Sara att beslut om uppföljande granskningar görs vid ett senare skede.

Presidiet har diskuterat utifrån den lista av granskningsförslag som finns i revisionsplanen. Deras förslag avser bisysslor, effektivisering inom äldreomsorgen, samt någon form av granskning rörande tillväxtfrämjande åtgärder – dock inte som en vanlig fördjupad granskning.

Gruppen för en längre diskussion rörande förslaget effektivisering inom äldreomsorgen. Sara menar att perspektivet främst ska vara utifrån möjligheten att kunna leverera det som krävs med bibehållen kvalitet trots kommande utmaningar. Kjell lyfter en skrivelse från Svenskt Näringsliv rörande effektivitet i svenska kommuner. Här sticker äldreomsorgen ut och Jönköping ligger på plats 2017 av 290 av landets kommuner. Kjell lyfter också en artikel från april rörande höga platskostnader inom äldreomsorgen. Diskussion förs vidare utifrån bland annat IT-lösningar, personalförsörjning och kvalitet. Berith menar att granskningen bör ha en annan rubrik. Gruppen instämmer – det handlar om bibehållen kvalitet samtidigt som verksamheten ska möta kommande utmaningar.

Gruppen för en diskussion rörande förslaget om digital sårbarhet. Jakob berättar mer om hur en sådan granskning kan se ut. Det gjordes en granskning på området 2023 som pekade på brister, Jakob menar därför att en uppföljande granskning vore bra. Revisorerna instämmer.

Jakob berättar vidare om bisysslor, vad som gäller för detta och vad en sådan granskning skulle innefatta. Gruppen diskuterar detta kort.

- Revisorerna beslutar att ge EY i uppdrag att ta fram en projektplan avseende effektivisering inom äldreomsorgen (med inriktning utifrån ovan diskussion).
- Revisorerna beslutar att ge EY i uppdrag att ta fram en projektplan avseende kommunens hantering av bisysslor.
- Revisorerna beslutar att ge EY i uppdrag att ta fram en projektplan avseende tillväxtfrämjande åtgärder (i formen av en hearing/dialog)

**§7. Diskussion kommande granskningar inom lekmannarevision 2025
(Karin Knutsson Friberg)**

Sara berättar om bakgrunden till ärendet. Kostnaden för fördjupade granskningar inom lekmannarevisionen belastar sedan något år bolagskoncernen. Diskussioner pågår kring budget för detta.

Karin lyfter frågan rörande risker inom kommunen där det vore lämpligt att lägga in bolag också. Sara förklarar att sådana granskningar inte gjorts i kommunen tidigare. I nuläget är det möjligtvis bisysslor som skulle kunna appliceras även på bolag.

Björn W anser att det är olyckligt att sakkunnigmedverkan för nämnderna och bolagen är delad mellan EY och KPMG. Sara förtydligar att detta är två separata upphandlingar där revisionen inte råder över koncernens upphandling av auktoriserad revisor.

Karin fortsätter med sin presentation. Den grundläggande granskningen pekar på att internkontroll är något som revisionen fortsatt bör ha koll på. Karin går kort igenom de risker som är återkommande i flera bolag enligt genomförd risk- och väsentlighetsanalys:

- Bristande avtalsuppföljning (granskning är genomförd)
- Risk för korruption och oegentligheter
- Risk för bristande ekonomisk bärkraftighet
- Risk för otillräcklig styrning och uppföljning av internkontrollarbetet
- Risk för brister i inköp och upphandling (granskning gjord avseende perspektivet avtalsuppföljning)
- Risk för otillräckligt fastighetsunderhåll

Presidiet har resonerat kring internkontroll, fastighetsvärderingar (för de bolagen med fastighetsbestånd) och ekonomisk bärkraftighet. Utifrån Karins presentation anser presidiet att ekonomisk bärkraftighet är aktuellt. Sara lämnar ordet fritt.

Kjell instämmer om ekonomisk bärkraftighet men att Destination Jönköping bör bytas ut mot Elmia. Han för ett vidare resonemang angående fastighetsvärderingar och möjligheten att koppla till internkontroll. Det förs en diskussion kopplat till detta med Karin och Jakob.

Karin råder revisorerna att avvakta med en fördjupad granskning avseende endast internkontroll för att invänta resultatet av 2025 års grundläggande granskning. Revisorerna instämmer.

- Revisorerna beslutar att ge EY i uppdrag att ta fram två projektplaner avseende fastighetsvärderingar respektive ekonomisk bärkraftighet utifrån ovan diskussioner. Projektplanerna tas fram till nästkommande sammanträde.

Revisorerna tackar Karin.

§8. Omvärldsbevakning

Sara lyfter tidigare nämnd artikel rörande höga platskostnader inom äldre- och barnomsorg. Sara lyfter också en artikel i JP rörande hemmasittare och konstaterar att revisionens granskning 2024 fortsatt är aktuell. Slutligen har Sara noterat att Jönköpings fastighetsutveckling bygger lokal på Ljungarum för uthyrning. Revisionen ställer sig frågande till om kommunen ska ägna sig åt sådan kommersiell verksamhet. Dock är det ok enligt ägardirektiv. Gruppen diskuterar kort.

Thomas lyfter en artikel i DN rörande längden på elevers sommarlov och ett förslag om att införa tre terminer. Enligt artikeln skulle ett treterminssystem medföra en jämnare arbetsbelastning, bryta utanförskap och ge elever mer kontinuitet i lärandet. Gruppen diskuterar kort.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§9. Rapport från grupperna

Grupp 1: Gruppen träffade kommunfullmäktiges presidium i fredags för det formella överlämnandet av revisionsberättelse med bilagor samt en kort presentation av arbetet under året. Sara ska presentera revisionsberättelse och årets arbete på kommande sammanträde i fullmäktige. Därtill har presidiet medverkat på en träff med regionrevisionen. På träffen medverkar revisionspresidier från samtliga kommunrevisioner i länet. Presidiet konstaterar att många kommuner har utmaningar.

Sammanträdet pausas för fika 14:44.

Sammanträdet återupptas kl. 15:00.

Grupp 2: Gruppen diskuterade den nya socialtjänstlagen och behovet av utbildning även inom revisionen kopplat till detta. Gruppen ska höra sig för om eventuella utbildningar inom berörda förvaltningar/nämnder som revisorerna skulle kunna delta vid.

Grupp 3: Gruppen lyfter flertalet iakttagelser från protokollsgranskning, bland annat ny brandstation på Fridhemsområdet, revidering av klimat- och energistrategi, analys av Vätterns vatten, avståndet mellan bostäder och jordbruksmark, Swecup där IKHP nyttjar motionsspåren för cykling under tävlingsdagarna. Även solceller, livsmedelsberedskap och Mariebo diskuterades. Peter lyfter också höghastighetstågen och planen framöver nu när det inte blir av.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§10. Rapporter från lekmannarevisorerna

Inget att lyfta.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§11. Rapporter från kommunfullmäktige

Irene och Bert-Åke deltog på kommunfullmäktiges senaste sammanträde. Rapport finns publicerad på Neptublicator. Irene och Bert-Åke lyfter att det var ett längre sammanträde. Irene lyfter en motion rörande struktur för nattvandring som tog upp mycket tid.

Nästa sammanträde i kommunfullmäktige hålls den 24 april, då deltar presidiet.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§12. Ekonomisk uppföljning revisionen

Den ekonomiska uppföljningen finns publicerad på Netpublicator. Sara konstaterar att det ännu inte har hänt så mycket. Belastningen på delen som avser sakkunnigt biträde är inte stor och avseende den andra delen har omkring 20 procent använts.

Den ekonomiska uppföljningen läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§13. Övriga ärenden

Sara informerar om att stiftelsernas rapporter kommer att gå ut till revisorerna för påskrift någon gång efter den 22 april. Signering görs via Netpublicator.

Vidare informerar Sara kort om heldagssammanträdet den 11 juni. Dagen börjar 8.30 med ett besök på Häggeberg vattenverk. Cirka klockan 10 återvänder revisorerna till Rådhuset. Vid klockan 11 kommer en grupp från tekniska kontoret och informerar om badhusprojektet. Därefter blir det lunch på Brasserie Park följt av ett ordinarie sammanträde cirka klockan 13.

Mötet avslutas kl. 15:50.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Sara Larsson

Thomas Sjöberg