



2010-10-06

Protokoll - Kommunrevisionen

Sid 1/9

Ärendeförteckning

§102 - 117

- § 102 Mötet öppnas
- § 103 Val av justeringsperson
- § 104 Fastställande av föredragningslista
- § 105 Föregående protokoll/minnesanteckningar
- §106 Lekmannarevisor i ÖGRAB
- § 107 Revisionens egen budgetuppföljning
- § 108 Aktuella utbildningar, information om genomgångna utbildningar
- § 109 Inkomna handlingar
- § 110 Redovisning av delårsbokslut Anne-Krestin Palmgren
- § 111 Träff med kommunstyrelsens presidium
- § 112 Träff med produktionsansvarig Christer de la Motte
- § 113 Granskningsrapport Kontokort
- § 114 Granskning av delårsbokslut
- § 115 Beslut upphandling av sakkunnig
- § 116 Kommande sammanträden
- § 117 Övrigt



Tid och plats 6 oktober kl. 08.30 – 17.00 i kommunhuset i Broby

rvarande Sven Sjunnesson (kd), ordförande

Ledamöter Birger Enarsson (s)

Lennart Svenle (s)

Bertil Jönsson (m)

Sven-Gunnar Linné (s)

Övriga närvarande Lars Eriksson, Ernst & Young, ej medverkat under §115

Anne-Krestin Palmgren, §110

Tommy Johansson, §111

Karl-Erik Innala, §111

Patric Åberg, §111

Esbjörn Svensson, §111

Christer de la Motte, §112

Ulla Wram, §112

Anna-Lisa Simonsson, §112

Veronica Blank, §113

Lennart Öhrström, §114

Alexander Carlsson, §114

Justerare Birger Enarsson

Justerings utförande 2010-10-18

Underskrifter

Paragrafer 102-117

Sekreterare Lars Eriksson, Ernst & Young

Ordförande Sven Sjunnesson (kd)

Justerare Birger Enarsson (s)



Anslag om justering

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Kommunrevisionen

Sammanträdesdatum

Datum då anslaget sätts upp 2010

Datum då anslaget tas ned:

Förvaringsplats för protokollet Kommunledningskontoret

Underskrift

.....
Inger Gustafsson



§ 102

Mötet öppnas

Ordförande hälsar alla välkomna och förklarar mötet för öppnat. Revisorerna hälsar Sven-Gunnar Linné speciellt välkommen till revisionen. Med tanke på Sven-Gunnar Linnés tidigare uppdrag inom kommunstyrelsen under innevarande år förs ett resonemang kring jävsregler för revisorer.

§ 103

Val av justeringsperson

Birger Enarsson föreslås som justeringsperson.

Revisionens beslut:

- Revisorerna väljer Birger Enarsson till justeringsperson och
- justering av protokoll sker den 18 oktober på kommunhuset i Broby.

§ 104

Fastställande av föredragningslista

Sven Sjunnesson presenterar föredragningslistan och konstaterar att dagens sammanträde innehåller ett förvaltningsärende (§115) och att sammanträdet därför skall protokollföras. Till föredragningslistan tillförs en punkt om lekmanrevision i ÖGRAB.

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att arbeta i enlighet med föredragningslistan och med komplettering enligt ovan.



§ 105

Föregående protokoll/minnesanteckningar

Sven Sjunnesson informerar om att de skrivelser som beslöts vid föregående sammanträde har skickats. Dock finns ett undantag och det gäller skrivelsen avseende revisionens budgetprocess, då det i efterhand konstaterats att Kommunfullmäktige beslutar om internbudget inom politiken, vari revisionens budget är en del.

Sven Sjunnesson informerar om att han varit i kontakt med Tommy Johansson och personalchef Birgitta Sörensen och att det finns ett intresse av att förlägga en halv dags föreläsning från Ekobrottsmyndigheten i samband med ett annat möte för politiker och chefer inom kommunen. Lars Eriksson informerar om att han varit i kontakt med Ekobrottsmyndigheten och att föreläsarna lovat att inkomma med besked under dagen.

Lars Eriksson meddelar att han varit i kontakt med kommunens äldrepedagog för att boka in studiebesök på Fridebo men att verksamheten har svårt att ta emot studiebesök just den tänkta dagen. Revisorerna föreslår att det görs studiebesök på Västanvid, Västerskolan, Snapphaneskolan, Stormhatten och Vita skolan

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att Lars Eriksson får i uppdrag att boka in studiebesök på ovan nämnda verksamheter den 26 oktober.

§ 106

Lekmannarevisor i ÖGRAB

Sven Sjunnesson redogör för att han gått in som lekmannarevisorsersättare i ÖGRAB efter Rosemari Olofsson och att han upprätthållit den funktionen till dess att Kommunfullmäktige utsett en efterträdare. När nu Sven-Gunnar Linné utsetts till revisor efter Rosemari Olofsson, vore det naturligt att Sven-Gunnar Linné valdes till lekmannarevisor i bolaget. Revisorerna gör bedömningen att det föreligger ett jävsförhållande, då Sven-Gunnar Linné i egenskap av ledamot i kommunstyrelsen haft ett uppsiktsansvar över ÖGRAB

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att inte föreslå kommunfullmäktige någon ny ordinarie lekmannarevisor innevarande mandatperiod utan Sven Sjunnesson kvarstår som lekmannarevisor i ÖGRAB. Sven-Gunnar Linné deltar inte i beslutet.



§ 107

Revisionens egen budgetuppföljning

Lars Eriksson redovisar budgetuppföljning per 6 oktober. Lars redogör för återstående kostnader för revisionsarbete från biträdets sida, extern granskning av den palliativa vården samt resterande antal sammanträden. Revisorerna bedömer att det inte finns utrymme för ytterligare en djupgranskning.

I samband med den ekonomiska uppföljningen görs en genomgång av kvarstående granskningsinsatser och tidigare förslag till granskningar. En fråga som varit föremål för diskussion gäller implementering och uppföljning av kommunfullmäktigebeslut. Revisorerna föreslår att information om ej genomförda kommunfullmäktigebeslut kan inhämtas från Gemensam service.

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att lägga budgetuppföljningen till handlingarna
- att inte företa ytterligare djupgranskningar och
- att Lars Eriksson efterhör hos förvaltningen om en sammanställning över ej genomförda kommunfullmäktigebeslut från mandatperioden 2007 till 2010.

§ 108

Aktuella utbildningar, information om genomgångna utbildningar

Lars Eriksson meddelar att höstens utbildningsdag från Ernst & Young sker i Kivik den 24 november. Dagen ägnas åt kvalitetsarbete inom kommunrevisionen och lekmannarevision av kommunala fastighetsbolag.

Sven Sjunnesson meddelar att höstens sammanträde för Skåne Nordost revisorerna sker i Kristianstad den 20 oktober och att revisorerna i Östra Göinge är anmälda.



§ 109

Inkomna handlingar

- Bo Järnbring från KPMG har meddelat revisionen vilka personer som han skall intervjua i kommunen med anledning av granskningen av den palliativa vården.
- Kommunstyrelsen har inkommit med yttrande över revisionsrapporten – Bedömning av tillförlitlighet i ekonomisk redovisning samt intern kontroll
- Från revisionen i Kristianstad har inkommit granskning av delårsrapport för Östra Skånes Hjälpmedelsnämnd
- Ett anonymt brev avseende Personal Direkt AB har inkommit till revisionen. Sven Sjunnesson meddelar att han undersökt i vilken omfattning som kommunen använt bolagets tjänster.

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att lägga skrivelserna till handlingarna.

§ 110

Redovisning av delårsbokslutet

Anne-Krestin Palmgren presenterar delårsbokslutet. Prognosen visar på ett årsresultat på 20 milj. kronor. Huvudorsaken till den positiva avvikelsen är ökade skatteintäkter. Den övergripande analysen visar at verksamheterna går med 3,6 milj. kronor i underskott, skatteintäkterna är 12,8 milj. kronor större, minskande räntekostnader påverkar resultatet positivt med 2 milj. kronor och kommunen har 1,2 milj. kronor lägre i arbetsgivaravgifter.

Revisorerna diskuterar den låga prognostiserade graden av måluppfyllelse avseende verksamhetsmål. Vidare ställs frågor kring det faktum att enbart hälften av investeringsbudgeten kommer att användas. Ett ytterligare område för diskussion är vilka förvaltningskostnader kommunen har för sina placeringar av pensionsmedel i fonder.

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att begära in en sammanställning över samtliga externa förvaltningskostnader för placerade pensionsmedel. Anne-Krestin Palmgren åtar sig att översända en sammanställning för mandatperioden 2007- 2010.



§ 111

Träff med kommunstyrelsens presidium

Revisionen har bjudit kommunstyrelsens presidium för att diskutera de iakttagelser som revisionen gjort angående omorganisationen och som tillställts kommunstyrelsen i ett revisions-PM. Kommunstyrelsen redogör för hur det administrativa stödet till Kommunfullmäktiges presidium är utformat. Vidare diskuteras hur långt kommunen kommit i sitt LEAN-utvecklingsarbete.

§ 112

Träff med produktionsansvarig Christer de la Motte

Revisionen har bjudit in Christer de la Motte, som tagit med sig Ulla Wram och Anna-Lisa Simonsson, för att diskutera de iakttagelser som gjorts i granskningsrapporten om kvalitet i skola och äldreomsorg i jämförelse mellan Östra Göinge kommun och Osby kommun.

Christer de la Motte understryker betydelsen av jämförelser och transparens såväl inom organisationen som mellan kommuner. När det gäller skolutveckling har politikerna fattat beslut om en skolutvecklingsplan. Organisationen driver ett utvecklingsarbete med stöd av SKL:s genomgång av framgångsfaktorer inom skolan. Inom äldreomsorgen har det tagits fram målbilder med jämförelse av kostnader mellan kommunerna.

§ 113

Granskningsrapport kontokort mm

Veronica Blank presenterar granskningsrapporten om attest- och kontokortsregler. Bedömningen från granskaren är att de attestrutiner som finns är i huvudsak tillfredsställande. Vid stickprovskontroll av attestanterna framkom inga avvikelser. När det gäller hantering av kommunens bensinkort rekommenderas att det tas fram kommungemensamma riktlinjer. Regelbundna stickprovskontroller av kortanvändande bör ingå i internkontrollen .

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att godkänna rapporten,
- att Sven-Gunnar Linné inte deltar i beslutet och
- att Lars Eriksson tar fram ett förslag på missiv för rapporten.



§ 114

Granskning delårsbokslut

Alexander Carlsson och Lennart Öhrström presenterar granskningen av delårsbokslutet. En genomgång görs av granskningens sammanfattning. Speciell vikt läggs på den låga måluppfyllelsen av verksamhetsmål, att investeringsbudgeten inte kommer att fullt unyttjas, vilket är en återkommande iakttagelse under åren samt att kommunens internkontrollarbete behöver utvecklas.

Lennart Öhrström presenterar förslag till revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Revisionens beslut:

- Revisorerna beslutar att godkänna rapporten,
- att Sven-Gunnar Linné inte deltar i beslutet och
- att godkänna förslaget till bedömning av delårsbokslutet.

§ 115

Beslut upphandling av sakkunnigt biträde

Informeras om den utvärdering som skett den 21 september av inkomna anbud gällande upphandling av sakkunniga för revisionen 2010-2014. Med utgångspunkt från detta hade Daniel Oredsson upprättat förslag till upphandlingsprotokoll och tilldelningsbeslut innebärande att Ernst & Young AB lämnat det ekonomiskt mest fördelaktiga anbudet och med förslag om att teckna kontrakt med detta företag.

Revisionens beslut:

- att godkänna förslaget till upphandlingsprotokoll, bil 1
- och att uppdraga åt ordföranden att underteckna tilldelningsbeslut
- att uppdraga åt ordföranden att underteckna kontraktet med Ernst & Young



§ 116

Kommande sammanträden

Nästa revisionssammankomst är 26 oktober och ägnas åt studiebesök på Västanvid, Västerskolan, Snapphaneskolan, Stormhatten och Vita skolan

Revisionens beslut:

Revisorerna beslutar att arbeta enligt ovan.

§ 117

Övrigt

Inga övriga frågor är anmälda.