

2015-03-25

**Minnesanteckningar – Kommunrevisionen**

## Ärendeförteckning

§ 66 - 77

- § 66 Mötet öppnas
- § 67 Justeringsperson
- § 68 Fastställa dagordningen
- § 69 Inkomna/avsända handlingar
- § 70 Revisionens egen budgetuppföljning
- § 71 Minnesanteckningar 2015-02-11
- § 72 Fortsatt diskussion kring Risk- och väsentlighet
- § 73 Arbetsformer för revisorer och lekmannarevisorer
- § 74 Förberedelser inför möte med PPB
- § 75 Revisionsplan 2015
- § 76 Tillkommande ärenden
- § 77 Mötets avslutande

Tid och plats 2015-03-25, kl. 08.30 – 16:15, Kommunhuset

Närvarande Bengt Magnstedt (S), ordförande

Ledamöter Bertil Jönsson (M), vice ordförande

Morgan Nilsson (S)

Sven Bolling (FP)

Lennart Ekström (SD)

Övriga närvarande Lars Eriksson, EY, §§ 66-74  
Sofie Bredberg, EY, §§ 75-77

Justerare

Justeringsens utförande

Underskrifter

Paragraf 66- 77

---

Sekreterare Lars Eriksson, EY och Sofie Bredberg EY

---

Ordförande Bengt Magnstedt (S)

---

Justerare

**§ 66****Mötet öppnas**

Ordförande hälsar alla välkomna till revisionsmöte och förklarar arbetsmötet öppnat.

**§ 67****Justeringsperson**

Ordföranden konstaterar att det inte föreligger något förvaltningsärende och därför dokumenteras resterande paragrafer med minnesanteckningar.

**§ 68****Fastställa dagordningen****Revisionen beslut:**

att godkänna förslaget till dagordning med tillägg om Revisionens egen budgetuppföljning samt att punkten Revisionsplan 2015 läggs före punkterna Tillkommande ärenden och Mötets avslutande.

**Sammanfattning**

Ordföranden presenterar föredragningslistan. Ordförande påminner om att sätta tider för möten med PPB. En punkt om revisionens egen budgetuppföljning bör tillföras föredragningslistan.

Lars Eriksson informerar om att Sofie Bredberg övertar sekreterarskap under eftermiddagen och att punkten Revisionsplan 2015 läggs som sista ärende före Tillkommande ärenden och Mötets avslutande.

**§ 69****Inkomna/avsända handlingar****Revisionen beslut:**

- att ställa frågor till SPU om varför det inte finns ett ägardirektiv rörande det gemensamma VA-bolaget detta.

**Sammanfattning**

Faktaunderlag för ägarombud inför årstämmor 2015 – kommunala bolag har inkommit från kommunstyrelsen (§41). Bengt Magnstedt konstaterar att det av handlingarna framgår att det inte finns några ägardirektiv enligt faktaunderlag med dock samarbetsavtal för det gemensamma VA-bolaget.

**§ 70****Revisionens egen budgetuppföljning****Revisionen beslut:**

- att lägga informationen till handlingarna.

**Sammanfattning**

Utfallet per 28 februari är 36 tkr.

## § 71

### Minnesanteckningar 2015-02-11

#### Revisionens beslut:

- att med godkännande lägga minnesanteckningar till handlingarna

#### Sammanfattning

Bengt Magnstedt redovisar minnesanteckningarna från sammanträdena 2015-11-02 och 2015-03-13.

## § 72

### Fortsatt diskussion kring Risk och väsentlighet

#### Revisionens beslut:

- att prioritera och besluta om granskningsmetod under § 75 .

#### Sammanfattning

Revisorerna diskuterar följande granskningsområden och bedömer den risk som föreligger.

- Intern kontroll
- Uppsiktsplikten
- Bra start i livet för barn och unga 0- 19 år.
- Hjälpmedel som inte återlämnas till HÖS
- Status på VA-område samt styrdokument för VA-bolaget (Bjarne Segersten)
- Skolans arbete mot kränkande behandling, skolans arbetsmiljö för elever och lärare och värdegrundsarbete. (Tidigare rapporter från Arbetsmiljöverket)
- Studie- yrkesvägledares roll är en del av En bra start i livet. (Studiebesök)
- Verkställighet av KF beslut
- Näringslivsfrågor (information från näringslivsansvarig) och marknadsföring
- LEAN-arbete

**Forts § 72**

- Intervju med kostchef
- Insatser på hemmaplan för barn och unga
- Hemtjänsten. Ekonomisk avrapportering på aprilmöte.
- Personalförsörjning socialsekreterare (HR-chef)
- Bjuda in samhällsbyggnadschef för redogörelse av tekniska organisationen
- Konstinköp och inventarieförteckning.
- Skötsel av idrotts- och fritidsanläggningar, kostnader. Likabehandling av olika idrotter.
- Intervju med ansvariga för flyktingsituationen. (Jonas)

**§ 73****Arbetsformer för revisorer och lekmannarevisorer****Revisionens beslut:**

- att lägga informationen till handlingarna
- att ta med granskningsinsatser för bolagen i revisionsplanen för 2015
- att bjuda in ekonomichefen för frågor avseende ansvarsförsäkring gällande lekmannarevisorer.

**Sammanfattning**

Revisorerna diskutera de frågor som Sven Bolling ställt angående revisionens arbetsformer. Sven Bolling framför att han gärna deltar i bitrådets granskning av årsredovisningen. Revisorerna diskuterar hur lekmannarevisorerna skall utföra sitt uppdrag.

**§ 74****Förberedelser inför mötet med PPB****Revisionens beslut:**

- att redovisa förslaget till kommunfullmäktiges presidium den 27 mars.

**Sammanfattning**

Lars Eriksson delar ut förslag på sammanställning av långsiktiga risker och granskningsområden för mandatperioden 2015-2018. Revisorerna diskuterar riskerna: kommunal verksamhet i andra kommunala organisationsformer, uppsikt över privat utförd verksamhet, barn och unga samt styr- och ledningsmodellen.

**§ 75****Revisionsplan 2015****Revisionens beslut:**

- att förslag på projektplaner ska arbetas fram för kommunens hantering av föreningsbidrag samt för granskning av värdegrund och studiero.

**Sammanfattning**

Revisorerna diskuterar samtliga områden i risk- och väsentlighetsanalysen § 71. Revisorerna diskuterar särskilda frågeställningar inom respektive riskområde samt vilka områden som ska utgöra ämnen för djupgranskning. Vidare diskuteras vilka områden som ska hanteras genom intervju med ansvarig tjänsteman. Samtliga detaljer finns dokumenterat i revisionsplanen 2015. Nedan följer en sammanställning med frågeställningar och hantering av risken.

**Forts § 75**

<b>Riskområden</b>	<b>Frågeställningar</b>	<b>Beslutad hantering</b>
Intern kontroll	-	-
Uppsiktsplikten	-	Följ upp med KS under året
<b>Riskområden</b>	<b>Frågeställningar</b>	<b>Beslutad hantering</b>
Bra start i livet för barn och unga 0- 19 år.	Viktigt, men i ett för tidigt skede.	-
Hjälpmiddel som inte återlämnas till HÖS	Finns en kontroll och kartläggning? Hur följs detta upp?	Bjud in hjälpmedelshandläggaren till aprilmötet
Status på VA-område samt styrdokument för VA-bolaget		Bjud in Bjarne Segersten till majmötet
Skolans arbete mot kränkande behandling, skolans arbetsmiljö för elever och lärare och värdegrundsarbete. (Tidigare rapporter från Arbetsmiljöverket)	Fokus är rådande värdegrund och studiero. Samt rutiner, styrning och uppföljning för att säkerställa detta	Djupgranskning, ta fram förslag på projektplan
Studie- yrkesvägledares roll är en del av En bra start i livet. (Studiebesök)		Studiebesök
Verkställighet av KF beslut	-	Avvakta
Näringslivsfrågor (information från näringslivsansvarig) och marknadsföring	Finns det en tydlig strategi för näringslivsarbetet? Finns ett tydligt uppdrag till näringslivschefen? Hur mäts resultatet? Hur fungerar administration och kommunikation vid nyetableringar? Finns en fungerande förmedling av lokaler?	Bjud in näringslivschefen till majmötet. Därefter eventuell djupgranskning.
LEAN-arbete	Hur arbetar verksamheten med LEAN? Finns detta arbetssätt förankrat i verksamheten?	Verksamhetsbesök, en förskola, ett hemtjänstområde



Insatser på hemmaplan för barn och unga	-	-
Hemtjänsten.	Har åtgärder vidtagits för att komma tillrätta med underskottet? Vilka är dessa åtgärder? Har åtgärderna analyserats i monetära termer?	Ekonomisk avrapportering från produktionschefen på aprilmötet. Därefter eventuell djupgranskning
<b>Riskområden</b>	<b>Frågeställningar</b>	<b>Beslutad hantering</b>
Personalförsörjning socialsekreterare	-	Bjud in HR chefen till augustimötet
Tekniska organisationen	-	Bjud in samhällsbyggnadschefen till aprilmötet. Samkör detta med intervjun med Bjarne.
Konstinköp och inventarieförteckning.	-	Bjud in kultur- och fritidschefen till septembermötet
Skötsel av idrotts- och fritidsanläggningar, Likabehandling av olika idrotter, föreningsbidrag	Finns det tydliga riktlinjer som främjar en likvärdig behandling av föreningarn i kommunen? Finns en god intern kontroll? Hur mycket bidrag fördelas ut och till vilka föreningar? Fattas besluten på rätt nivå?	Ta fram förslag på projektplan för djupgranskning
Mottagandeverksamheten	Finns det en tydlig långsiktig planering? Finns en kartläggning av kostnadsbilden? Vilken beredskap finns i kommunen? Hur fungerar förberedelserna inför skolstart? Finns rutiner för att säkerställa att ensamkommande får en god man?	Bjud in kommunchefen till Maj mötet och be honom förbereda svar på ett antal frågeställningar
Intervju med kostchef	Hur ser organisationen ut? Hur ser budgeten ut? Vilka mål finns i kostpolicyn?	Bjud in kostchefen till septembermötet
IT- och informationssäkerhet	-	Avvakta
Uppsikt/tillsyn av verksamhet som bedrivs av externa aktörer.	Hur bedrivs detta arbete? Följs det av KF beslutade programmet?	Avvakta till 2016

## § 75

### **Kommande möten**

#### **Sammanfattning**

Nästa möte hålls på fredag den 27 mars. Beslut om tider för resten av året beslutas om vid det tillfället. Se § 40.

## § 76

### **Tillkommande ärenden**

#### **Revisionens beslut:**

- att Bengt Magnstedt deltar på möte i Malmö den 9 april.

#### **Sammanfattning**

Bengt Magnstedt informerar om att han medverkar på seminariet om Barns och ungas hälsa i Malmö den 9 april.

## § 77

### **Mötets avslutande**

Ordförande avslutar mötet och tackar de medverkande.