

2015-03-13

**Minnesanteckningar – Kommunrevisionen**

## **Ärendeförteckning**

§ 54 - 65

- § 54 Mötet öppnas
- § 55 Justeringsperson
- § 56 Fastställa dagordningen
- § 57 Inkomna handlingar
- § 58 Minnesanteckningar 2015-03-02
- § 59 Godkännande av missiv
- § 60 Presentation av internkontroll
- § 61 Presentation av granskning årsbokslut
- § 62 Ansvarsprövning för budgetåret 2014
- § 63 Möte med kommunfullmäktiges presidium
- § 64 Tillkommande ärenden
- § 65 Mötets avslutande

Tid och plats 2015-03-13, kl. 08.30 – 15.00, Kommunhuset

Närvarande Bengt Magnstedt (S), ordförande

Ledamöter Bertil Jönsson (M), vice ordförande

Morgan Nilsson (S)

Olle Henricson (FP)

Lennart Carlsson (C)

Övriga närvarande Lars Eriksson, EY  
Alexander Carlsson, EY, §§60-63  
Anne-Krestin Palmgren, ekonomichef, §§60-61  
Oskar Nilsson, ny ekonomichef, §§60-61  
Camilla Westerdahl, kommunfullmäktiges ordförande, §63  
Lars-Stellan Jönsson, kommunfullmäktiges 2:e vice ordförande, §63

Justerare

Justeringsens utförande

Underskrifter

Paragraf 54- 65

---

Sekreterare Lars Eriksson, EY

---

Ordförande Bengt Magnstedt (S)

---

Justerare

§ 54

## Mötet öppnas

Ordförande hälsar alla välkomna till revisionsmöte och förklarar arbetsmötet öppnat.

§ 55

## Justeringsperson

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

§ 56

## Fastställa dagordningen

**Revisionen beslut:**

- att godkänna förslaget till dagordning.

**Sammanfattning**

Ordföranden presenterar föredragningslistan.

## § 57

### Inkomna handlingar

#### Revisionens beslut:

- att Bengt Magnstedt deltar i mån av tid

#### Sammanfattning

Inbjudan från Region Skåne till slutredovisning av granskningen Folkhälsa för barn och unga den 9 april.

## § 58

### Minnesanteckningar 2015-03-02

#### Revisionens beslut:

- att med godkännande lägga minnesanteckningarna till handlingarna

#### Sammanfattning

Bengt Magnstedt redovisar minnesanteckningarna. Den slutgiltigt faktagranskade versionen av granskningen Folkhälsa för barn och unga har inkommit.

**§ 59****Godkännande av missiv****Revisionens beslut:**

- att godkänna förslagen till missivskrivelser för granskningarna rörande fastighetsunderhållet och folkhälsa för barn och unga
- att översända granskningar med missiv till PPB för vidare hantering.

**Sammanfattning**

Lars Eriksson presenterar förslag på missivskrivelser för granskningarna av fastighetsunderhållet och granskningen av folkhälsa för barn och unga.

**§ 60****Presentation av internkontroll****Revisionens beslut:**

- att lägga informationen till handlingarna.

**Sammanfattning**

Anne-Krestin Palmgren redovisar de internkontrolluppföljningar som hittills inkommit till ekonomikontoret. När det gäller kommunstyrelsens internkontroll fanns en kontrollpunkt rörande uppföljning av styr- och ledningssystemet samt implementering av styrdokument. Kommunfullmäktige har beslutat om en programhandling för miljöarbetet och en annan för kommunala arbetsmarknadsinsatser. Kommunstyrelsen har påbörjat arbetet med att ta fram två strategier: En bra start i livet och en Det livsviktiga vattnet. Den senare skall också leda fram till en VA-plan. Planerna kommer bli klara under 2015. På beredningsnivå finns PPB samt möjlighet att inrätta tillfälliga beredningar. Kommunstyrelsens utskott kommer få viktiga och tydliga roller i styrning av kommunen. Sammanfattningen är att arbetet har fortsatt med utveckling av Göingemodellen.

## Forts § 60

SPU har arbetat med att ta fram resultatmål för perioden 2016 -19. När det gäller TT-nämnden har SPU deltagit i utvecklingen av uppdrag och arbetsformer. Likaså har arbetet fortsatt med processarbete inom nämnder och förvaltningar.

En annan kontrollpunkt har varit kvalitet inom vård och omsorg. En stor del av brukarna har varit mycket eller ganska nöjda, när det gäller hemtjänst och särskilt boende. Inom LSS är brukarna nöjda vad gäller boende och daglig verksamhet. Interna verksamhetsbesök visade att det systematiska kvalitetsarbetet behöver förbättras. Kvaliteten inom fskl, skola och skolbarnomsorg är genomgående bra. Det delar som uppvisar sämst resultat inom förskoleverksamheten gäller upplevd delaktighet, och möjligheten till att få vara för sig själv. Delaktigheten är också den parameter som uppfattas som sämst inom skolbarnomsorgen. Inom skolan får frågan om skolans förmåga att skapa lust för lärande sämst resultat tillsammans med frågan om den tillfrågade kan rekommendera skolan till en kamrat.

Det har gjorts en förstudie under 2014 avseende löneprocessens olika delar. Slutsatsen är att det finns möjlighet att kvalitetssäkra systemstöd och att kompetensutveckla användarna.

I TT-nämndens kontrollplan ingick att följa upp handläggningstider. Ett område som kontrollerats och som uppvisar avvikelser i förhållande till lagstiftningen är handläggningstiden för anmälan om miljöfarlig verksamhet, vilken överstiger den stipulerade tiden om 6 veckor. Mätningarna avser tid från det att anmälan är komplett tills dess att beslut föreligger. När det gäller rättssäkerhet har 1 ärende blivit återremitterat till nämnden och ett beslut har ändrats i Länsstyrelsen. Frågan om kundnöjdhet har inte redovisats. Nämnden uppvisade en positiv avvikelse på 21 tkr och verksamheten uppvisade ett negativt resultat på 108 tkr. Förvaltningen kunde inte fakturera de avgifter som man förväntat sig.

Redovisningar v internkontrollen har tidigare varit avrapporterade i utskotten men inte i kommunstyrelsen.

Anne-Krestin Palmgren menar att det finns dialog mellan IFAB och ekonomikontoret.

**Forts § 60**

Enligt Anne-Krestin Palmgren pågår arbete med en slags scenariogenerering för olika händelser inom IFAB. Olika planer är dock inte redovisade för bolagets styrelse. Dessa skall vara klara i slutet av mars. Den ekonomen som är mest insatt har DOCK varit frånvarande.

Anne-Krestin Palmgren menar att kommunen och bolaget har varit väl medvetna om ekonomiska konsekvenser vid förvärvet av fastigheter.

**§ 61****Presentation av granskning av årsbokslut 2014****Revisionens beslut:**

- att godkänna granskningen av årsbokslutet.

**Sammanfattning**

Alexander Carlsson presenterar granskningen av årsredovisningen. Inledningsvis konstateras att årsredovisningen ger en rättvisande bild av utfallet för 2014. Årsredovisningen som produkt håller en bra kvalitet, är lättläst och följer en tydlig struktur. I förvaltningsberättelsen ges en bra bild av det ekonomiska läget.

Östra Göinge påbörjade komponentredovisning för några år sedan och ligger väl framme redovisningsmässigt. Nedskrivning har gjorts för borgensåtagande för golfklubben och kommunen har gjort en avsättning för åtagandet rörande deponin i Sibbhult. När det gäller RUR föreslår kommunstyrelsen att det avsätts 5,8 mnkr men det beslutas först då kommunfullmäktige beslutar om godkännandet av årsredovisningen.

Sett över tid har delårsbokslutens prognoser för helårsresultatet en förhållandevis god överensstämmelse med helårsresultatet. Nettokostnaderna har haft en lägre utvecklingstakt än utvecklingen av skatteintäkterna.

### **Forts § 61**

Om man slår ut kostnadsökningen över tid, från 2009 till 2014, har nettokostnaderna ökat i samma takt som skatteintäkterna. Avseende kostnadernas andel av skattintäkterna har dessa legat inom fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning. På verksamhetsnivå har Stöd och omsorg återigen uppvisat stora negativa avvikelser. För kommunstyrelsen som helhet uppvisas dock en positiv avvikelse. Det som är allvarligt är att avvikelserna har pågått under flera år.

I målanalysen har det lagstadgade balanskravet uppnåtts, de finansiella målen har uppnåtts och en rimlig måluppfyllelse har uppnåtts för verksamhetsmålen.

### **§ 62**

## **Ansvarsprövning för budgetåret 2014**

#### **Revisionens beslut:**

- att lägga informationen till handlingarna.

#### **Sammanfattning**

Bertil Jönsson informerar om tankarna kring granskningsrapport för IFAB. Det saknas tydlig dokumentation kring styrelsens beslut och det finns en brist i protokollföringen. Det borde finnas hänvisningar till vilka dokument som besluten är fattade utifrån. Bristen på tydlighet innebär att ägaren också riskerar att sakna tydlig information. Det konstateras också i lekmanrevisionen att bolagets ledning borde ha vidtagit åtgärder inför de ekonomiska resultat som kommer att visas under budgetåret 2015. Det är konsekvenser från en hög vakansgraden i IFAB:s fastigheter. Det har saknats en plan för hur bolaget skall agera och det har förelegat en passivitet.



## § 63

### **Redovisning till kommunfullmäktige**

**Revisionens beslut:**

- att överlämna revisionsberättelserna till kommunfullmäktige.

**Sammanfattning**

Revisorerna redogör för innehållet i revisionsberättelserna.

## § 64

### **Tillkommande ärenden**

**Revisionens beslut:**

- att lägga informationen till handlingarna.

**Sammanfattning**

Inga tillkommande ärenden.

## § 65

### **Mötets avslutande**

Ordförande avslutar mötet och tackar den avgående revisionen och tackar de medverkande för ett gott arbete under 2014.