

**Plats och tid** Lammhultssalen, klockan 08:30-11:26

**Beslutande**

Ledamöter

Oliver Rosengren (M), ordförande  
Örjan Mossberg (V), 1:e vice ordförande  
Anna Fransson (S)  
Kaj Lindholm (S)  
Fredrik Åberg (S)  
Carl Geijer (M)  
Göran Kannerby (KD) § 80-86  
Torgny Klasson (L)  
Anders Franzén (C)  
Charlotte Wikell (MP)  
Stefan Fransson (SD)

**Övriga närvarande**

Tjänstepersoner

Tina Storbjörk, upphandlingschef § 80-83  
Hillevi Pihl, sekreterare

Övriga

Fredrik Ottosson, KPMG § 80-85, 87-95

**Justering**

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför  
namnunderskrifter

Sekreterare

Hillevi Pihl

Ordförande

Oliver Rosengren

Justerare

Örjan Mossberg

Justerade paragrafer

§ 80-95

**Ajournering**

9:29-9:45

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

## Förteckning över kommunens revisorers ärenden

§ 80	Dnr 292154 Val av justerare .....	3
§ 81	Dnr 292770 Genomgång av föregående mötesprotokoll.....	4
§ 82	Dnr 292155 Godkännande av dagordning.....	5
§ 83	Dnr 294863 Information från upphandlingschefen.....	6
§ 84	Dnr 2024-00006 Ekonomisk uppföljning för revisorerna efter april med helårsprognos.....	7
§ 85	Dnr 2024-00011 Rapportering från kommunfullmäktiges sammanträde den 23 april .....	8
§ 86	Dnr 2024-00012 Information om upphandling av revisionstjänster .....	9
§ 87	Dnr 2022-00040 Ändring av fördelning av lekmanarevisionsuppdrag och bevakningsansvar .....	10
§ 88	Dnr 2024-00001 Information om dialogmöten i höst.....	11
§ 89	Dnr 2023-00019 Yttrande från kommunstyrelsen angående granskningen av centralisering av stödfunktioner .....	12
§ 90	Dnr 100 Information om pågående granskningar .....	14
§ 91	Dnr 2024-00002 Beslut om nya fördjupade granskningar .....	15
§ 92	Dnr 292498 Rapport från presidiet .....	17
§ 93	Dnr 292360 Rapport från revisorer .....	18
§ 94	Dnr 2024-00005 Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll.....	19
§ 95	Dnr 292297 Övrigt .....	20

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 80

Dnr 292154

## Val av justerare

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att Örjan Mossberg (V) ska justera protokollet.

### Bakgrund

Kommunens revisorer ska besluta vem som jämte ordförande ska justera dagens protokoll.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 81

Dnr 292770

## Genomgång av föregående mötesprotokoll

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner föregående mötesprotokoll utan anmärkning.

### Bakgrund

Kommunens revisorer går igenom föregående mötesprotokoll.

### Beslutsunderlag

- Protokoll kommunens revisorer 2024-04-15

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 82

Dnr 292155

## Godkännande av dagordning

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen utan anmärkningar.

### Bakgrund

Ordförande Oliver Rosengren (M) frågar om kommunens revisorer godkänner dagordningen för sammanträdet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 83

Dnr 294863

## Information från upphandlingschefen

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Revisorerna har bjudit in upphandlingschefen till sitt sammanträde.

Upphandlingschef Tina Storbjörk informerar om:

- Upphandlingsavdelningens ansvarsområden och arbetsuppgifter
- Rådande lagrum vid upphandling
- Växjö kommuns avtalskatalog
- Inköps- och upphandlingsprocessen
- Hur upphandlingsprocessen bidrar till kommunens efterlevnad av kommunfullmäktiges budget
- Risker vid upphandling

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 84

Dnr 2024-00006

## Ekonomisk uppföljning för revisorerna efter april med helårsprognos

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner den ekonomiska uppföljningen efter april månad med helårsprognos.

### Bakgrund

Kommunens revisorer har beslutat att vid varje sammanträde uppvisa en ekonomisk rapport från föregående månad med helårsprognos enligt gällande ekonomiska riktlinjer.

### Beslutsunderlag

Vid genomgång av resultatet per sista april konstateras att förbrukningen av resurser följer plan och att inga större avvikelser har identifierats. I mars bokades revisionskonferensen i Eskilstuna.

Konferensavgiften har inte fakturerats ännu men bedöms vara runt 85 000 kronor, det vill säga, något över budgeten för utbildning. Detta utgör inget problem i sig då revisorernas budget är en helhet. Det betyder bara att omfattningen på den fördjupade granskningen behöver justeras.

- Ekonomisk uppföljning efter april med helårsprognos, daterad den 14 maj 2024

### Beslutet skickas till

För kännedom  
Ekonomiavdelningen

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 85

Dnr 2024-00011

## Rapportering från kommunfullmäktiges sammanträde den 23 april

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Örjan Mossberg (V) informerar om kommunfullmäktiges sammanträde den 23 april.

Mossberg rapporterar om dragningen av revisorernas granskning av Växjö kommuns årsredovisning 2023.

Mossberg noterade under sammanträdet att två av frågorna vid allmänhetens frågestund berörde skolplacering av barn bosatta i Sandsbro, samt att ledamöternas frågestund behandlade frågor om konst från gamla kommunhuset, yrkesvux, hård tidsstyrning inom äldreården samt försvunna protokoll i Assistenten.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



§ 86

Dnr 2024-00012

## Information om upphandling av revisionstjänster

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Representationsgruppen bestående av ordförande Oliver Rosengren (M), vice ordförande Örjan Mossberg (V) och Carl Geijer (M) informerar om kommande informationsmöte med ansvarig upphandlare i samband med nya riktlinjer från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) angående upphandling av revisionstjänster.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 87

Dnr 2022-00040

## Ändring av fördelning av lekmanrevisionsuppdrag och bevakningsansvar

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att ändra fördelningen av bevakningsansvar enligt nedanstående förslag.
2. Kommunens revisorer översänder nedanstående förslag av lekmanrevisionsuppdrag till kommunfullmäktige för behandling.

### Bakgrund

Ärendet har initierats av revisionsgruppen att se över fördelningen av lekmanrevisionsuppdrag och bevakningsansvar.

### Beslutsunderlag

Kommunens revisorer föreslår att Göran Kannerby (KD) ersätter Oliver Rosengren (M) som revisor för stiftelsen Braåsgården.

Carl Geijer (M) föreslås ersätta Oliver Rosengren (M) som lekmanrevisor för Vidingehem AB och dess dotterbolag, och Oliver Rosengren ersätter Carl Geijer som ersättare.

Anna Fransson (S) föreslås ersätta Oliver Rosengren (M) som lekmanrevisor för Linnæus Science Park AB och Oliver Rosengren ersätter Anna Fransson som ersättare.

Carl Geijer (M) föreslås ersätta Oliver Rosengren (M) som bevakningsansvarig för kultur- och fritidsnämnden. Oliver Rosengren (M) ersätter Carl Geijer (M) som bevakningsansvarig för utbildningsnämnden.

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
Sekreteraren  
Kommunfullmäktige

För kännedom  
Bevakningsansvariga  
Kultur- och fritidsnämnden  
Utbildningsnämnden

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 88

Dnr 2024-00001

## Information om dialogmöten i höst

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Den grundläggande granskningen, som i år har fokus på ekonomistyrning, grundas delvis på dialogmöten med kommunens nämnder och bolag. Därmed har förslag på datum och tider har skickats ut till nämnder och bolag.

Likt föregående år medverkar de bevakningsansvariga revisorerna vid nämndernas dialogmöten och samtliga revisorer vid bolagens dialogmöten, med undantag för dialogmötena med Wexnet AB och Södra Smålands avfall och miljö AB (SSAM), där enbart lekmanrevisorerna deltar.

I den mån det går har dialogmötena schemalagts i anslutning till nämndernas och bolagens beredningsmöten.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 89

Dnr 2023-00019

## Yttrande från kommunstyrelsen angående granskningen av centralisering av stödfunktioner

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar kommunstyrelsens yttrande gällande granskningen av centralisering av stödfunktioner.

### Bakgrund

Kommunens revisorer har i § 86/2023 beslutat att godkänna projektplanen för granskningen av centralisering av stödfunktioner och gav revisionsföretaget KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

KPMG bedömde att kommunstyrelsens styrning och ledning av de stödfunktioner som togs över centralt inte är ändamålsenliga eller effektiva. Av förvaltningarna och bolagen upplevdes tjänsterna delvis som ändamålsenliga och effektiva men att åtgärder kvarstod för att stärka effektiviteten i de tjänster som tillhandahålls. Svaren skiljde sig något mellan bolag och förvaltningar då bolagen inte har tagit del av tjänsterna lika länge.

Det bedömdes att kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder för att stärka samverkan mellan stödfunktionerna och nämnderna/bolagen, skapa en gemensam riktning och mål för den fortsatta organisationen. Det saknas forum för löpande uppföljning av stödfunktionerna avseende kvalitet och nöjdhet. Kommunstyrelsen behöver även säkerställa att ansvarsområden och uppdrag för stödfunktionerna, samt roll- och ansvarsfördelning mellan verksamhet och stödfunktion tydliggörs och förankras i organisationen.

I § 27/2024 godkände revisorerna avrapporteringen och översände granskningsrapport och missiv till kommunstyrelsen för yttrande.

### Beslutsunderlag

Av kommunstyrelsens svar framgår att de åtgärder som föreslås av revisionen ska beaktas i pågående och framtida utvecklingsarbete. Revisorerna kommer att följa detta arbete framöver, bland annat kommer den grundläggande granskningen 2024 att fokusera på ekonomistyrningen i kommunen.

- Yttrande från kommunstyrelsen angående granskning av centralisering av stödfunktioner, daterad den 30 april 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

**Beslutet skickas till**  
*För kännedom*  
Kommunfullmäktige

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	---------------------	--------------------

§ 90

Dnr 100

## Information om pågående granskningar

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar sammanställningen över pågående granskningsarbete.

### Bakgrund

Kommunens revisorer går vid varje sammanträde igenom en förteckning över pågående granskningsarbete. Förteckningen listar både pågående samt avslutade granskningar.

### Beslutsunderlag

Sammanställning av pågående granskningar:

- Granskning av kommunens arbete med ungdomskriminalitet och avhopparverksamhet
  - Grundläggande granskning 2024
  - Granskning av uppföljning av privata utförare
  - Granskning av kontinuitetsplanering inom IT
- Pågående granskningar maj 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 91

Dnr 2024-00002

## Beslut om nya fördjupade granskningar

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att fokusera sina fördjupade granskningar på följande områden:
  - Kränkande behandling i skolan
  - Brister i aktivering för unga med risk för passivisering
2. Kommunens revisorer ger KPMG i uppdrag att ta fram förslag på granskningar inom fokusområdena.
3. Kommunens revisorer ger de bevakningsansvariga revisorerna för omsorgsnämnden i uppdrag att föra en dialog med nämnden angående vikariebemanningen under sommaren i hemtjänsten samt ändamålsenlig natttillsyn på äldreboenden. Avrapportering till revisionsgruppen sker vid sammanträdet i augusti.
4. Kommunens revisorer ger de bevakningsansvariga revisorerna för överförmyndarnämnden östra Kronoberg i uppdrag att föra en dialog med nämnden angående tillgången på gode män. Avrapportering till revisionsgruppen sker vid sammanträdet i augusti.
5. Kommunens revisorer beslutar att bjuda in revisionskontoret vid Malmö stad för en genomgång av deras revisionsrapport *Arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck*.
6. Kommunens revisorer beslutar att bjuda in IT-chefen för att informera om kommunens licenstilldelning.
7. Kommunens revisorer beslutar att bjuda in ekonomiavdelningen för att informera om indrivningen av obetalda fakturor.

### Bakgrund

Revisorerna har att besluta om vilka fördjupade granskningar som ska genomföras. Hittills har tre fördjupade granskningar initierats.

En genomgång av revisorernas ekonomi visar på ett utrymme för två till tre ytterligare granskningar, beroende på storlek.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

### Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG informerar om olika fokusområden för de fördjupade granskningarna. Fokusområdena baseras på de riskområden som diskuterades under riskanalysdagen den 19 december 2023 och presenterades i revisionsplanen för 2024.

### Beslutet skickas till

För åtgärd

KPMG

Bevakningsansvariga i omsorgsnämnden

Bevakningsansvariga i överförmyndarnämnden östra Kronoberg

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



§ 92

Dnr 292498

## Rapport från presidiet

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Oliver Rosengren (M) informerar om ett inställt möte med Region Kronoberg revisorer. Mötet ställdes in i samband med maktskiftet i regionen. Ett nytt möte kommer kallas till.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 93

Dnr 292360

## Rapport från revisorer

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Anders Franzén (C) informerar om revidering av JP Gustafssons stipendiefond samt om deltagandet på Sveriges Kommuner och Regioner (SKR):s revisionsdialog.

Charlotte Wikell (MP) informerar om deltagandet på SKR:s revisionsdialog.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 94

Dnr 2024-00005

## Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Kommunens revisorer får inkomna och besvarade skrivelse av intresse samt inkomna inbjudningar och protokoll som sedan presenteras på sammanträden.

### Beslutsunderlag

- Inbjudan till 3KHV-konferensen den 10 juni, inkommen den 15 maj 2024
- Sammanställning av ej verkställda beslut enligt SoL – kvartal 1 år 2024, inkommen den 13 maj 2024
- Sammanställning av ej verkställda beslut enligt LSS – kvartal 1 år 2024, inkommen den 13 maj 2024
- Antagande av reglemente för kommunens revisorer, inkommen den 29 april 2024
- Ändring av revisorer i Bergendahlska stiftelsen, inkommen den 29 april 2024
- Beslut om ansvarsfrihet för nämnder och styrelsen för 2023, inkommen den 29 april 2024
- Länsstyrelsen Skånes protokoll över inspektion av överförmyndarverksamhet, inkommen den 16 april 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 95

Dnr 292297

## Övrigt

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer förkortar sammanträdet i juni, med start klockan 10:00.
2. Kommunens revisorer ändrar starttiden av sammanträdet i december till klockan 9:00.

### Bakgrund

I § 103/2023 beslutades sammanträdesdatum för 2024. I § 70/2024 flyttades sammanträdet i både maj och december för att säkerställa att ordförande kunde medverka.

I samband med flytten av sammanträdet i maj uppdagades det att det enbart är två veckor mellan sammanträdena i maj och juni.

### Beslutsunderlag

Då det enbart är två veckor mellan sammanträdena i maj och juni förelås det att sammanträdet i juni ställs in.

I december föreslås sammanträdet börja vid 9:00 istället för 8:30.

### Yrkanden

Örjan Mossberg (V): sammanträde enligt planering den 5 juni.

Anna Fransson (S): bifall till Örjan Mossbergs förslag.

### Beslutsordning

Ordförande Oliver Rosengren (M) ställer yrkandena mot varandra och konstaterar att kommunens revisorer beslutar enligt Örjan Mossbergs förslag.

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
Sekreteraren

För kännedom  
De förtroendevalda  
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande