Sammanträdesprotokoll
Kommunens revisorer
2023-04-13

Växjö kommun

Plats och tid	Rottnesalen, klockan 13:00-16:46
Beslutande	
Ledamöter	Örjan Mossberg (V), Ordförande Nils Fransson (L), 1:e vice ordförande Kaj Lindholm (S) Anna Fransson (S) Kennert Sjögren (S) Carl Geijer (M) Göran Kannerby (KD) Solveig Jonsson-Perjos (MP)

Övriga närvarande

Tjänstepersoner	Anna Rosander, ekonomi- och finanschef § 17-21, §29 Jonas Nilsson, finansansvarig § 17-21, § 29 Catharina Rydberg-Lilja, kommunchef § 17-20 Johanna Sjöberg, sekreterare Hillevi Pihl, kanslisekreterare
Övriga	Fredrik Ottosson, KPMG Mikael Lind, KPMG Emil Andersson, KPMG § 17-20 William Andreasson, KPMG § 22 Jenny Thörn, KPMG § 22 Evelina Witoft, KPMG § 24 Thomas Olofsson, Luminor Revision § 21 Sara Paulin, Luminor Revision § 21 Sigvard Jakobsson, förtroendevald revisor

Justering
Protokollet justeras med digital signering och saknar därför namnunderskrifter

Sekreterare	Hillevi Pihl
Ordförande	Örjan Mossberg
Justerare	Nils Fransson
Justerade paragrafer	§§ 17-29
Ajournering	Klockan 14:28-14:45
Anmärkning	Pragraferna behandlades i följande ordning: § 17-21, § 29, § 22-28

Växjö kommun

Förteckning över kommunens revisorers ärenden

§ 17 Dnr 292154
Val av justerare 3

§ 18 Dnr 292155
Godkännande av föredragningslista 4

§ 19 Dnr 293737
Växjö kommuns årsredovisning 2022 5

§ 20 Dnr 2023-00010
Avrapportering för granskning av Växjö kommuns årsredovisning 2022 6

§ 21 Dnr 2023-00011
Revisionsberättelse för Växjö kommuns samförvaltade stiftelser 2022 7

§ 22 Dnr 2021-00035
Avrapportering för granskning av kommunens digitaliseringsarbete 8

§ 23 Dnr 2022-00039
Avrapportering för granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier 10

§ 24 Dnr 2022-00028
Uppföljning av tidigare granskningar från år 2020 11

§ 25 Dnr 2022-00020
Yttrande från nämnden för arbete och välfärd - Granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom 13

§ 26 Dnr 2023-00012
Revisionsberättelse för Växjö kommun 2022 och revisorernas redogörelse 15

§ 27 Dnr 292498
Rapport från presidium och ledamöter 17

§ 28 Dnr 292297
Övrigt 18

§ 29 Dnr 294254
Information om hållbarhetsredovisning 19

§ 17 Dnr 292154

Val av justerare

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer beslutar att Nils Fransson (L) ska justera protokollet.

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

§ 18 Dnr 292155

Godkännande av föredragningslista

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer godkänner föredragningslistan med följande tillägg: § 29 Information om hållbarhetsredovisning.

Ärende § 23 Avrapportering för granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier, utgår från dagens sammanträde.

Bakgrund
Ordförande Örjan Mossberg (V) frågar om kommunens revisorer godkänner föredragningslistan.

§ 19 Dnr 293737

Växjö kommuns årsredovisning 2022

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer noterar årsredovisningen för år 2022.

Bakgrund
Växjö kommun upprättar varje år en årsredovisning som omfattar nämnder och de kommunala bolagens verksamhet.

Beslutsunderlag
Rosander informerar om resultat för Växjö kommun 2022 och budgetavvikelse för kommunstyrelsen och kommunens nämnder. Växjö kommuns resultat för år 2022 uppgår till 230 miljoner koronor och kommunkoncernens totala resultat uppgår till 504 miljoner kronor. Vidare meddelar Rosander om resultatet efter finansiella poster för Växjö kommuns bolag, intäkter, kostnader, finansiell stabilitet, utfall och mål.
Rosander informerar om resultat för Växjö kommun 2022 och budgetavvikelse för kommunstyrelsen och kommunens nämnder. Växjö kommuns resultat för år 2022 uppgår till 230 miljoner koronor och kommunkoncernens totala resultat uppgår till 504 miljoner kronor. Vidare meddelar Rosander om resultatet efter finansiella poster för Växjö kommuns bolag, intäkter, kostnader, finansiell stabilitet, utfall och mål.

- Växjö kommuns årsredovisning 2022

§ 20 Dnr 2023-00010

Avrapportering för granskning av Växjö kommuns årsredovisning 2022

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att godkänna granskingen av bokslutet och årsredovisningen för 2022.

2. Kommunens revisorer beslutar att översända granskningsrapport och missiv till kommunstyrelsen för yttrande och kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund
Växjö kommun upprättar varje år en årsredovisning och Växjö kommuns revisorer har i uppgift att utföra en granskning av redovisningen.

Beslutsunderlag
Emil Andersson från revisionsföretaget KPMG föredrar om granskningen av Växjö kommuns årsredovisning år 2022.

Andersson informerar om årsredovisningen som är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och att Växjö kommuns verksamhetsmål är i hög grad uppfyllda. Vidare noterar Andersson avvikelser inom pensionsredovisning och gatukostnadsersättning där en detaljerad resultatuppställning av båda modellerna saknas i årsredovisningen. Den tillämpade pensionsmodellen medför ett för högt redovisat resultat med 59 miljoner kronor. Gatukostnadsersättningen är för lågt upptaget med 15 miljoner kronor.

- Revisionsrapport - Bokslut och årsredovisning 2022
- Missiv - Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Beslutet skickas till
För åtgärd
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

§ 21 Dnr 2023-00011

Revisionsberättelse för Växjö kommuns samförvaltade stiftelser 2022

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer beslutar att godkänna revisionsberättelsen för Växjö kommuns samförvaltade stiftelser 2022.

Bakgrund
Varje år upprättar Växjö kommun en revisionsberättelse för deras samförvaltade stiftelser. Kommunernas revisorer har av kommunfullmäktige fått i uppdrag att granska stiftelserna.

Växjö kommun samförvaltar idag 38 stiftelser där kommunens revisorer tillsammans med auktoriserad revisor Thomas Olofsson från Luminor Revision är utsedda som revisorer i samtliga.

Beslutsunderlag
Jonas Nilsson, finansansvarig från ekonomiavdelningen, föredrar ärendet under dagens sammanträde.

Av revisionsberättelsen framgår det att revisionen av sammanställningen för stiftelsernas tillgångar och skulder har upprättats i enlighet med stiftelselagen och ger i en alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsernas finansiella ställning. Det framgår även att revisionen av styrelsens förvaltning har handlat i enlighet med stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Av årssammandraget för de samförvaltade stiftelserna framgår det att de samförvaltade stiftelsernas förmögenhet för år 2022 uppgår till 35 691 011 kronor, en ökning på 2 735 231 kronor från föregående år. Beviljade medel under 2022 har totalt uppgått till 910 297 kronor.

- Revisionsberättelse Växjö kommuns samförvaltade stiftelser 2022
- Årssammandrag samförvaltade stiftelser 2022
- Årsredovisningar för samtliga stiftelser 2022
- PM Växjö kommun samförvaltade stiftelser

§ 22 Dnr 2021-00035

Avrapportering för granskning av kommunens digitaliseringsarbete

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att godkänna avrapporteringen för granskning av kommunens digitaliseringsarbete.

2. Kommunens revisorer beslutar att översända revisionsrapport och missiv till kommunstyrelsen, nämnden för arbete och välfärd, samt omsorgsnämnden för yttrande samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund
Kommunens revisorer har i § 204/2021 beslutat att godkänna projektplan för granskning av kommunens digitaliseringsarbete och gett revisionsföretaget KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

Beslutsunderlag
William Andreasson och Jenny Thörn från KPMG presenterar resultatet av granskningen.

Enligt Andreasson och Thörn har kommunstyrelsen, nämnden för arbete och välfärd och omsorgsnämnden en tillräcklig styrning och uppföljning av digitaliseringsarbetet. De rekommenderar att uppdatera digitaliseringsstrategin för en tydliggjord viljeriktning för det fortsatta utvecklingsarbetet.

Digitaliseringsprojektet som utförts har bidragit till förändrade arbetssätt där tidigare arbetsmetoder har bytts mot nya, och därmed medfört ett bättre resursnyttjande av personal och kompetens.

- Revisionsrapport - Granskning av kommunens digitaliseringsarbete
- Missiv - Granskning av kommunens digitaliseringsarbete

Beslutet skickas till
För åtgärd
Kommunstyrelsen
Nämnden för arbete och välfärd
Omsorgsnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktige

§ 23 Dnr 2022-00039

Avrapportering för granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier

Kommunens revisorers beslut
Ärendet utgår från dagordningen och redovisas vid nästa sammanträdestillfälle.

§ 24 Dnr 2022-00028

Uppföljning av tidigare granskningar från år 2020

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att godkänna revisionsrapport samt missiv.

2. Kommunens revisorer beslutar att översända revisionsrapport och missiv till omsorgsnämnden för yttrande och kommunfullmäkitge samt kommmunstyrlesen för kännedom.

Bakgrund
Kommunens revisorer har i § 160/2022 beslutat att godkänna projektplan för uppföljning av följande granskningar från år 2020 och gett revisionsföretaget KPMG i uppdrag att genomföra granskningen. Uppföljningen syftar till att bedöma om nämnderna vidtagit åtgärder för de brister som påpekades i granskningarna från år 2020.

Beslutsunderlag
Evelina Witoft från KPMG föredrar ärendet under dagens sammanträde. Witoft redogör för de granskningar som inkluderats i uppföljningen;

- Granskning av intrångsskydd
- Granskning av intern kontroll avseende redovisningen
- Granskning av omsorgsnämndens ekonomistyrning.

Av revisionsrapporten framgår att rekommendationerna som kommunens revisorer lämnat i granskningen om intrångsskydd har följts av kommunstyrelsen. Bedömningen baseras på att nämnden vitagit åtgärder för samtliga rekommendationer och att säkerheten inom området är hög. Även i granskningen av intern kontroll har rekommendationerna som kommunens revisorer lämnat följts. Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen tydliggjort vilka övriga skuld- och tillgångskonton som ska stämmas av vid respektive månadsavtämning och hur dessa ska dokumenteras.

Vidare framgår av revisionsrapporten att gällande granskningen av omsorgsnämndens ekonomistyrning har nämnden delvis följt de rekommendationer som kommunens revisorer lämnat. Vilket baseras på att nämnden vidtagit en del åtgärder medans andra ännu inte verkställts.

- Revisionsrapport - Uppföljning av granskningar från år 2020

- Missiv – Kommunens revisorers uppföljning av granskningar genomförda 2020

Beslutet skickas till
För åtgärd
Omsorgsnämnden

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

§ 25 Dnr 2022-00020

Yttrande från nämnden för arbete och välfärd - Granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer noterar yttrandet från nämnden för arbete och välrfärd gällande granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom.

Bakgrund
Kommunens revisorer har den 9 juni 2022 i § 104/2022 beslutat om projektplan för granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom och gett revisionsföretaget KPMG i uppdrag att utföra granskningen. KPMG bedömer i granskningen att nämnden i huvudsak har en ändamålsenlig öppenvårdsverksamhet för barn och unga.

Den 1 december 2022 i § 193/2022 beslutar kommunens revisorer att översända revisionsrapport samt missiv till nämnden för arbete och välfärd för yttrande.

Beslutsunderlag
Nämnden för arbete och välfärd har i en skrivelse den 30 januari 2023 lämnat yttrande över granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom. I skrivelsen ställer sig nämnden bakom de bedömningar som tillkännagetts i revisionsrapporten.

Vidare beskriver nämnden att en utredning om en förändring av arbetstiden är lämplig för att undersöka om målgruppernas behov kan tillgodoses bättre. Denna utredning ska genomföras utifrån ett brukarperspektiv.

De utmaningar som finns vid individbaserade systematiska uppföljningar understryks då det bland annat finns brister i tillgängliga verksamhetssystem där dokumentation på individnivå inte kan sammanställas på gruppnivå utan manuell handläggning. Vidare är inte verksamhetssystemet utformat för att kunna registrera information som är av intresse vid individbaserade uppföljningar. Samtidigt är intresset för ändamålsenliga uppföljningar stort och därför fortsätter verksamheterna med individbaserade systematiska uppföljningar.

Inom förvaltningen sammanställs delar av kvalitetsarbetet i en samlad kvalitetsrapport. Att varje verksamhet ska upprätta egna kvalitetsrapporter skulle kräva omfattande administrativa resurser. Därför har nämnden för arbete och välfärd beslutat att öppenvårdsverksamheternas kvalitetsarbete ska inkoporeras i förvaltningens samlade kvalitetsrapport. Detta innebär ingen förändring i nuvarande arbetssätt.

- Yttrande från nämnden för arbete och välfärd avseende granskning av öppenvårdsinsatser för barn och ungdom, daterat 2023-01-30
- Protokollsutdrag § 54 2023-03-01 nämnden för arbete och välfärd

§ 26 Dnr 2023-00012

Revisionsberättelse för Växjö kommun 2022 och revisorernas redogörelse

Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att godkänna revisorernas redogörelse och revisionsberättelse för Växjö kommun 2022.

2. Kommunens revisorer beslutar att översända revisorernas redogörelse samt revisionsberättelse till kommunfullmäktige för kännedom.

Bakgrund
Kommunens revisorer upprättar årligen en revisionsberättelse som rekommendation för kommunfullmäktiges beslutstagande gällande godkännande av kommunens årsredovisning samt ansvarsfrihet för styrelser, nämnder och enskilda ledamöter.

Enligt revisionsreglementet lämnar varje år en redogörelse över kommunens revisorers verksamhet. Revisorerna granskar all verksamhet inom kommunens nämnder och bolag, enligt god revisionssed.

Beslutsunderlag
Enligt revisorernas redogörelse, daterad 2023-04-13, framgår vilka granskningar som genomförts under år 2022 och vilka nämnder som tagit del av dessa. Fördjupade granskningar har under år 2022 innefattat granskningar inom områdena; digitaliseringsarbete, implementering av systemstöd i skolverksamheten, uppföljning av skolfrånvaro, Hållbara Växjö 2023, rekrytering och kompetensutveckling inom äldreomsorgen, uppföljning av placeringar av barn och unga, öppenvårdsinsatser för barn och ungdom, granskning av Överförmyndarnämnden östra Kronoberg, gatuunderhåll samt uppföljning av granskningar från år 2019 och 2020. Totalt har kommunens revisorer under år 2022 haft 3,1 miljoner kronor till sitt förfogande.

Av revisionsberättelsen framgår att kommunens revisorer har granskat verksamheten som bedrivits i kommunstyrelsen och nämnder samt bolag. Granskningen har genomförts av sakkunniga från revisionsföretaget KPMG. Sammanfattningsvis bedömer kommunens revisorer följande:

- Styrelser och nämnder i Växjö kommun bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande och ändamålsenligt sätt.

- Styrelsens och nämndernas arbete att följa upp den interna kontrollen kan utvecklas.
- Räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Detta grundas på pensioner intjänade till och med 1997 redovisats som avsättning i balansräkningen.
- Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.

Kommunens revisorer tillstyrker följande i revisionsberättelsen:

1. Kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.
2. Kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder och de enskilda ledamöterna i dessa organ.

- Revisorernas redogörelse för år 2022, daterad 2023-04-13
- Revisionsberättelse för år 2022, daterad 2023-04-13

Beslutet skickas till
För kännedom
Kommunfullmäktige

§ 27 Dnr 292498

Rapport från presidium och ledamöter

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund
Kennert Sjögren (S) informerar om Växjö & CO:s styrelsemöte den 11 april som lekmannarevisor för bolaget.

§ 28 Dnr 292297

Övrigt

Kommunens revisorers beslut
Inga övriga ärenden behandlas under dagens sammanträde.

§ 29 Dnr 294254

Information om hållbarhetsredovisning

Kommunens revisorers beslut
Kommunens revisorer noterar redovisningen.

Bakgrund
Anna Rosander, ekonomi- och finanschef, föredrar ärendet under dagens sammanträde.

Rosander informerar om Växjö kommuns målbilder för punkterna *klimat och miljösmart*, *tryggt och tillitsfullt*, *rättvist och ansvarstagande*, *växande och inkluderande*, samt *grönt och hälsosamt*. Målen har uppnåtts helt inom punkterna *tryggt och tillitsfullt*, *rättvist och ansvarstagande* samt *grönt och hälsosamt*. Målen har delvis uppnåtts inom punkterna *klimat och miljösmart* samt *växande och inkluderande*.

Vidare noterar Rosander att växtgasutsläppen har ökat något år 2021 jämfört med år 2020 och att resandet med buss nästan är tillbaka på samma nivå som innan pandemin. Det kan även konstateras att hushållens avfallsmängder har ökat.

Undertecknat av följande personer

ÖRJAN MOSSBERG

E-Legitimation:	BankID Mobile
Datum:	2023-04-19 16:17:06
Transaktionsidentitet:	B74A167D843CBF90CD66B161FD667B7524DFA6D736

Nils Olof Erik Bernhard Fransson

E-Legitimation:	BankID Mobile
Datum:	2023-04-20 08:04:25
Transaktionsidentitet:	D0209F67AAF2BEE7B07E46A32725787EF0C5320F18

Underskriftstjänst:	**Visma Underskriftstjänst**

© Visma

Dokumentet är signerat av Ciceron DoÄ

Organisation

Organisation:	Kommunens revisorer
Organisationsnr:	212000-0662
E-post:	revisionskontoret@vaxjo.se
Hemsida:	www.vaxjo.se

© Visma Consulting