

Plats och tid Lammhultssalen, klockan 13:00-16:30

Beslutande

Ledamöter
Sigvard Jakobsson (M), Ordförande
Örjan Mossberg (V), 1:e vice ordförande §§ 76-91
Anna Fransson (S) §§ 76-91
Kaj Lindholm (S)
Carl Geijer (M)
Göran Kannerby (KD)
Torgny Klasson (L)
Niklas Nyström (SD)
Anders Franzén (C)
Charlotte Wikell (MP) §§ 80-92

Övriga närvarande

Tjänstepersoner
Hillevi Pihl, sekreterare
Jonas Nilsson, finansansvarig §§ 76-80
Kristina Lindstedt, redovisningsansvarig §§ 79-80

Övriga
Fredrik Ottosson, KPMG

Justering

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför namnunderskrifter

Sekreterare
Hillevi Pihl

Ordförande
Sigvard Jakobsson

Justerare
Örjan Mossberg

Justerade paragrafer
§§ 76-92

Ajournering
Klockan 14:30-14:51

Anmärkning
Paragraferna behandlades i följande ordning:
§§ 76-78, 80, 79, 81-92

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

Förteckning över kommunens revisorers ärenden

§ 76	Dnr 292154 Val av justerare	4
§ 77	Dnr 292770 Genomgång av föregående mötesprotokoll.....	5
§ 78	Dnr 292155 Godkännande av dagordning.....	6
§ 79	Dnr 2022-00043 Redovisning av delårsbokslut 2023 med prognos för helår	7
§ 80	Dnr 294364 Redovisning om Arenastaden och kommunens finansiella åtaganden	9
§ 81	Dnr 294397 Fastställelse av reviderad arbetsordning	10
§ 82	Dnr 2022-00001 Yttrande från kommunstyrelsen angående intern kontroll grundläggande granskning 2022	11
§ 83	Dnr 2023-00006 Yttrande från utbildningsnämnden angående beslutsfattandet för systemstöd inom skolverksamheten	12
§ 84	Dnr 2022-00045 Rapport från kommunfullmäktiges sammanträde den 16 maj.....	13
§ 85	Dnr 2023-00001 Projektplan grundläggande granskning 2023	14
§ 86	Dnr 2023-00019 Projektplan centralisering av stödfunktioner	15
§ 87	Dnr 2023-00013 Projektplan informationsöverföring inom hemtjänsten.....	16
§ 88	Dnr 2022-00044 Pågående granskningsarbete.....	17
§ 89	Dnr 292498 Rapport från presidiet	18
§ 90	Dnr 292360 Rapport från ledamöter	19
§ 91	Dnr 2022-00042 Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll.....	20

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 92 Dnr 292297
Övrigt21

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

§ 76

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

§ 77

Dnr 292770

Genomgång av föregående mötesprotokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner föregående mötesprotokoll.

Bakgrund

Kommunens revisorer går igenom föregående mötesprotokoll.

Beslutsunderlag

- Protokoll kommunens revisorer 2023-05-11

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 78

Dnr 292155

Godkännande av dagordning

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen.

Bakgrund

Ordförande Sigvard Jakobsson (M) frågar om kommunens revisorer godkänner dagordningen för sammanträdet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 79

Dnr 2022-00043

Redovisning av delårsbokslut 2023 med prognos för helår

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen angående delårsbokslutet med helårsprognos.

Bakgrund

Kristina Lindstedt, redovisningsansvarig Växjö kommun, föredrar ärendet under dagens sammanträde.

Lindstedt berättar att kommunens totala utfall exklusive kostnad för semesterlöneskuld, till och med april, visar ett negativt resultat på 51 miljoner kronor. Detta negativa underskott beror på att kommunens budget periodiseras rakt, och att de största posterna, bland annat pensionskostnader, belastar årets fyra första månader samt att utdelningen från bolagen erhålls i maj. Helårsprognosen för kommunen visar ett positivt resultat på 37 miljoner kronor, jämfört med budgeterat resultat på 25 miljoner kronor, och därmed en positiv budgetavvikelse på 12 miljoner kronor. Detta beror på ett flertal faktorer, varav de enskilt mest väsentliga är skatteintäkter och generella bidrag som beräknas till ett överskott jämfört med budget på 96 miljoner kronor och pensionskostnader som beräknas bli 59 miljoner kronor högre än budget.

Kommunens nämnder visar ett positivt resultat på 43 miljoner kronor efter april, med en prognos för helår på sammantaget 3 miljoner i underskott jämfört med budget. De största avvikelserna prognosticerar omsorgsnämnden som beräknar ett överskott på 26 miljoner kronor och utbildningsnämnden som prognosticerar ett underskott på 25 miljoner kronor. Övriga nämnder visar sammantaget på en budget i balans.

VKAB (Växjö kommunföretag AB)-koncernen uppvisar ett resultat på 180 miljoner kronor, vilket som är högre än den periodiserade budgeten. De flesta av bolagen visar ett resultat i nivå med budget, men VEAB:s (Växjö Energi AB) prognosticerade resultat innebär en stor avvikelse mot budget. I samband med kraftigt ökade priser på biobränsle, ökade elkostnader och dylikt prognosticeras i nuläget ett överskott på 49

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

miljoner gentemot med den periodiserade budgetprognosen på 149 miljoner kronor.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 80

Dnr 294364

Redovisning om Arenastaden och kommunens finansiella åtaganden

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Jonas Nilsson, finansansvarig på ekonomiavdelningen, föredrar ärendet under dagens sammanträde.

Nilsson redogör bakgrunden för Arenastaden som började med en detaljplan år 2008 och en dispositionsplan år 2009. År 2010 skrevs samverkansavtal mellan kommunen och IFK Växjö, Östers IF och Växjö Lakers Hockey om befintliga anläggningar och uppförandet av nya. Det skrevs även genomförandeavtal, samt överlåtelse-/upplåtelseavtal med IFK Växjö, Östers IF, Växjö Lakers Hockey och Växjö Vipers tillsammans med Växjö Vöikers år 2010.

Varje förening bildade ett fastighetsbolag som frivilligt har registrerats för moms, samt agerat som byggherre och upphandlat sina egna entreprenörer. Växjö Vipers och Växjö Vöikers bildade gemensamt ett fastighetsbolag. Växjö kommun lånade ut pengar till fastighetsbolagen mot säkerhet så som pantbrev, säkerhetsöverlåtelser, pantförskrivning av aktier. Totalt lånade Växjö kommun ut 596 miljoner kronor med en amortering på 2,9%. I nuläget återstår 421 miljoner kronor av lånet, vilket som beräknas till cirka 33 år i avbetalning. Föreningarna har betalat av drygt 30% av lånet. Fastighetsföretaget för Växjö Vipers såldes år 2020 till Nivika Fastigheter AB och löste därmed bolagets samtliga lån till Växjö kommun.

Vidare förklarar Nilsson att generella stödåtgärder har tagits under åren, bland annat med amorteringsbefrielser under COVID-19-pandemin. Amorteringsbefrielserna innebär att lånens löptider har förlängts med motsvarande period som amorteringsbefrielsen har beviljats.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 81

Dnr 294397

Fastställelse av reviderad arbetsordning

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer fastställer den reviderade arbetsordningen.

Bakgrund

Kommunens revisorer har reviderat arbetsordningen till nuvarande arbetssätt och standardiserat dokumentet. Det rör sig om mindre rättelser och förtydliganden för att göra arbetsordningen enklare att förstå.

Beslutsunderlag

- Arbetsordning för kommunens revisorer, reviderad 2023-06-01

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 82

Dnr 2022-00001

Yttrande från kommunstyrelsen angående intern kontroll grundläggande granskning 2022

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar kommunstyrelsens yttrande gällande den grundläggande granskningen 2022 med fokus på intern kontroll och lägger det till handlingarna.

Bakgrund

Kommunens revisorer har den 24 februari 2022 i § 26/2022 beslutat att godkänna projektplan för grundläggande granskning 2022 och gett revisionsföretaget KPMG i uppdrag att utföra granskningen. KPMG bedömer i granskningen att kommunstyrelsen och dess nämnder har en delvis fungerande uppföljning av den interna kontrollen.

Den 19 januari i § 15/2023 beslutar kommunens revisorer att översända revisionsrapport och missiv till kommunstyrelsen för yttrande.

Beslutsunderlag

- Yttrande från kommunstyrelsen avseende intern kontroll grundläggande granskning 2022, daterat 2023-05-02

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 83

Dnr 2023-00006

Yttrande från utbildningsnämnden angående beslutsfattandet för systemstöd inom skolverksamheten

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar utbildningsnämndens yttrande gällande rapporten om beslutsfattandet för systemstöd inom skolverksamheten och lägger det till handlingarna.

Bakgrund

Kommunens revisorer har den 3 november 2022 i § 186/2022 beslutat att ge KPMG i uppdrag att genomföra en utredning om beslutsfattandet vid införskaffande av systemstöd inom skolverksamheten. KPMG bedömer i utredningen att beslutsfattandet för upphandlingarna om systemstöd inom skolverksamheten har efterlevt kommunallagen och utbildningsnämndens delegationsordning. KPMG rekommenderar att utbildningsnämnden bör genomföra en översyn av delegeringen av beslutanderätten och införa ett tak för arbetsutskottets delegation i denna ärendetyp.

Den 19 januari 2023 i § 11/2023 beslutar kommunens revisorer att översända rapport och missiv till utbildningsnämnden för yttrande.

Beslutsunderlag

- Yttrande från utbildningsnämnden avseende rapport om beslutsfattande gällande systemstöd inom skolverksamheten, daterat 2023-05-03

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 84

Dnr 2022-00045

Rapport från kommunfullmäktiges sammanträde den 16 maj

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Göran Kannerby (KD) informerar om följande från kommunfullmäktiges sammanträde den 16 maj 2023:

- Byggnation av nya Furutåskolan
- Idrottshistoriskt museum

Det noterades även att det lades mycket tid på interpellationsdebatter och under ledamöternas frågestund än vid beslutstagandet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 85

Dnr 2023-00001

Projektplan grundläggande granskning 2023

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att anta projektplanen och genomföra grundläggande granskning 2023 fokus på målstyrning.

Bakgrund

Den 16 februari i § 23/2023 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för grundläggande granskning 2023 med fokus på målstyrning.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till projektplanen och beslutar om projektplanen ska antas eller avslås.

Beslutsunderlag

- Projektplan grundläggande granskning 2023

Beslutet skickas till

För åtgärd

KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 86

Dnr 2023-00019

Projektplan centralisering av stödfunktioner

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att anta projektplanen och genomföra granskning av centralisering av stödfunktioner.

Bakgrund

Den 11 maj i § 65/2023 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för granskning av centralisering av stödfunktioner

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till projektplanen och beslutar om projektplanen ska antas eller avslås.

Beslutsunderlag

- Projektplan centralisering av stödfunktioner

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 87

Dnr 2023-00013

Projektplan informationsöverföring inom hemtjänsten

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att anta projektplanen och genomföra granskning av informationsöverföring inom hemtjänsten.

Bakgrund

Den 11 maj i § 65/2023 beslutade kommunens revisorer att ge revisionsföretaget KPMG i uppdrag att framställa en projektplan för granskning av informationsöverföring inom hemtjänsten.

Under dagens sammanträde tar kommunens revisorer ställning till projektplanen och beslutar om projektplanen ska antas eller avslås.

Beslutsunderlag

- Projektplan informationsöverföring inom hemtjänsten

Beslutet skickas till

För åtgärd
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 88

Dnr 2022-00044

Pågående granskningsarbete

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 Växjö kommunkoncerns krisberedskap
 - Förstudie av kommunens kompetensförsörjning
- Pågående granskningar juni 2023

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 89

Dnr 292498

Rapport från presidiet

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Ordförande Sigvard Jakobsson (M) och vice ordförande Örjan Mossberg (V) informerar om revisionskonferensen med 3KHV:s presidier den 16 maj. 3KHV är ett femkommunssamarbete och står för Kalmar, Karlskrona, Kristianstad, Halmstad och Växjö. Under konferensen fick presidierna från de olika städerna möjlighet att diskutera utmaningar och lösningar.

Vidare informerar Jakobsson att kommunens revisorer är inbjudna till Kristianstad för en heldagskonferens med 3KHV den 11 september.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 90

Dnr 292360

Rapport från ledamöter

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Charlotte Wikell (MP) och Örjan Mossberg (V) närvarade vid Huseby Bruk AB:s årsstämma den 31 maj som lekmannarevisorer. De ska även besöka miljö- och byggnämnden den 8 juni som bevakningsansvariga.

Kaj Lindholm (S) ska besöka kultur- och fritidsnämnden den 21 juni som bevakningsansvarig.

Torgny Klasson (L) och Anna Fransson (S) ska besöka nämnden för arbete och välfärd den 21 juni som bevakningsansvariga.

Torgny Klasson (L) ska under kommande vecka besöka Kulturparken Småland AB som lekmannarevisor.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 91

Dnr 2022-00042

Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer lägger informationen till handlingarna.

Bakgrund

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

Beslutsunderlag

- Svar på brev om allmänhetens frågestund VKAB
- Skrivelse från privatperson gällande VKAB:s årsstämma 2023
- Årsredovisning VoB Kronoberg 2022
- Protokoll VoB Kronoberg 2023-05-08
- Revisionsberättelse VoB Kronoberg 2022
- Inbjudan till Nätverk för korruptionsbekämpning 2023-2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 92

Dnr 292297

Övrigt

Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

Bakgrund

Sekreterare Hillevi Pihl informerar om en rättelse i föregående mötesprotokoll. I § 68/2023 angavs det att revisorerna delger beslutet till kommunstyrelsen för yttrande, vilket som inte stämmer då det delgavs för kännedom. Kommunstyrelsen är underrättade om felet.

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG håller en kort genomgång av databasen Kolada.

Kommunens revisorer beslutar att avsätta en (1) timma efter nästkommande möte den 17 augusti för en kort utbildning i lekmanrevision.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

Undertecknat av följande personer

SIGVARD JAKOBSSON

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2023-06-07 17:15:41
Transaktionsidentitet: 0A4DE40675E2E93EA43608CB25E0AB57340DEC9A1D

ÖRJAN MOSSBERG

E-Legitimation: BankID Mobile
Datum: 2023-06-12 13:29:08
Transaktionsidentitet: 57CC6FA1CB50FE6234DC437F999D99903A6241AE29

Underskriftstjänst: **Visma Underskriftstjänst**

Dokumentet är signerat av Ciceron DoÄ

Organisation

Organisation: Kommunens revisorer

Organisationsnr: 212000-0662

E-post: revisionskontoret@vaxjo.se

Hemsida: www.vaxjo.se