

**Plats och tid** Rottnesalen, kl. 08:28-12:08

**Beslutande**

Ledamöter  
Örjan Mossberg (V), vice ordförande  
Anna Fransson (S)  
Kaj Lindholm (S)  
Fredrik Åberg (S)  
Carl Geijer (M)  
Göran Kannerby (KD)  
Torgny Klasson (L)  
Anders Franzén (C)  
Charlotte Wikell (MP)  
Stefan Fransson (SD)

**Övriga närvarande**

Tjänstepersoner  
Lena Lindblad, ekonomiavdelningen § 4  
Hillevi Pihl, sekreterare

Övriga  
Fredrik Ottosson, KPMG § 1-11, 13-19  
Mikael Lind, KPMG § 1-11, 13-19

**Justering**

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför namnunderskrifter

Sekreterare Hillevi Pihl

Mötesordförande Örjan Mossberg

Justerare Anna Fransson

Justerade paragrafer § 1-19

**Ajournering** 9:18-9:35, 10:59-11:05

**Anmärkning** Ärendena behandlades i följande ordning: § 1-3, 10, 4-9, 11, 13, 12, 14-19

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

## Förteckning över Kommunens revisorers ärenden

§ 1	Dnr 292154 Val av justerare .....	4
§ 2	Dnr 292770 Genomgång av föregående mötesprotokoll.....	5
§ 3	Dnr 292155 Godkännande av dagordning.....	6
§ 4	Dnr 2023-00035 Attestanter för kommunens revisorer .....	7
§ 5	Dnr 2023-00034 Arkivansvarig och arkivombud för kommunens revisorer.....	8
§ 6	Dnr 2022-00040 Bevakningsansvar 2023-2026.....	10
§ 7	Dnr 2024-00011 Revisorernas bevakning av kommunfullmäktiges sammanträden 2024.....	11
§ 8	Dnr 2024-00008 Internbudget 2024.....	12
§ 9	Dnr 2024-00009 Intern kontrollplan 2024.....	13
§ 10	Dnr 293398 Jävsprövning.....	14
§ 11	Dnr 2023-00038 Revisionsplan 2024.....	15
§ 12	Dnr 2024-00012 Upphandling av revisionstjänster .....	16
§ 13	Dnr 294617 Fördjupade granskningar 2024.....	17
§ 14	Dnr 2024-00001 Grundläggande granskning 2024.....	18
§ 15	Dnr 2024-00002 Pågående granskningsarbete.....	19
§ 16	Dnr 292498 Rapport från presidiet .....	20
§ 17	Dnr 292360 Rapport från ledamöter .....	21

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 18	Dnr 2024-00005	
	Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll.....	22
§ 19	Dnr 292297	
	Övrigt .....	23

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 1

Dnr 292154

## Val av justerare

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att Anna Fransson (S) ska justera protokollet.

### Bakgrund

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

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

§ 2

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 2023-12-14

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 3

Dnr 292155

## Godkännande av dagordning

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen med anmärkningen att § 10 behandlas efter § 3.

### Bakgrund

Mötesordförande Örjan Mossberg (V) frågar om kommunens revisorer godkänner dagordningen för sammanträdet.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 4

Dnr 2023-00035

## Attestanter för kommunens revisorer

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner bifogad attestförteckning på rollnivå och beslutar därmed följande:

1. Ordförande för kommunens revisorer är beslutsattestant för ansvar 170000 för allt inom revisionen förutom egna kostnader med belopp upp till 1 000 000 kronor. Ersättare är vice ordförande för kommunens revisorer.
2. Vice ordförande för kommunens revisorer är beslutsattestant för ordförandes egna kostnader upp till 500 000 kronor.

### Bakgrund

Kommunens revisorer att utse beslutsattestanter för kommunens revisorer. Växjö kommun har antagit en ny modell för attestförteckning, varför samtliga nämnder behöver uppdatera sina attestförteckningar. I den nya modellen antar nämnden attestförteckning endast på rollnivå och inte ange namnen på attestanterna. Ett förslag på attestförteckning har tagits fram av ekonomiavdelningen.

För att attestera kommunens revisorers fakturor föreslås ordförande attestera allt inom revisionen förutom egna kostnader och vice ordförande för ordförandes egna kostnader och ersättare vid frånvaro.

### Beslutsunderlag

Lena Lindblad, enhetschef på ekonomiavdelningen informerar om vad det innebär att vara attestant.

Ordförande föreslås vara beslutsattestant för belopp upp till 1 000 000 kronor för ansvar 170000 förutom egna kostnader. Vice ordförande föreslås vara beslutsattestant för ordförandes egna kostnader och ersättare för ordförande vid frånvaro för belopp upp till 500 000 kronor.

- Attestförteckning på rollnivå 2024, daterad den 3 januari 2024

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
Ekonomiavdelningen

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 5

Dnr 2023-00034

## Arkivansvarig och arkivombud för kommunens revisorer

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att utse kanslichefen till arkivansvarig för kommunens revisorer.
2. Kommunens revisorer beslutar att utse revisorernas sekreterare till arkivombud för kommunens revisorer.

### Bakgrund

I § 33/2013 beslutade kommunens revisorer att utse revisionskontorets tjänsteman som arkivansvarig. I § 37/2013 beslutade revisorerna att ändra titeln för revisionskontorets tjänsteman till revisionschef.

I § 6/2020 framgick det att dåvarande revisionschef var sjukskriven och att ett tilläggsavtal med revisionsföretaget PwC etablerades för att täcka revisionschefens arbetsuppgifter.

I § 78/2021 beslutade kommunens revisorer att inte gå vidare med rekrytering av ny revisionschef utan i stället använda tilläggsavtal med revisionsföretaget KMPG. I § 207/2021 beslutade revisorerna att fortsätta med organiseringen. Således existerar inte revisionskontoret i samma mening som vid § 33/2013 och revidering är därmed nödvändig.

### Beslutsunderlag

Den arkivansvarige ansvarar för att arkivbeskrivningar upprättas och är i normalfallet förvaltningschefen. I *Arkivbeskrivning för Växjö kommunstyrelse*, daterad den 23 februari 2022, framgår det att kanslichef är arkivansvarig för kansliavdelningen, som revisorerna köper sina administrativa tjänster från.

Arkivombudet ansvarar för att ta hand om den dagliga skötseln av arkivet (informationsförvaltningen).

- Förslag på arkivansvarig och arkivombud, daterad den 21 november 2023
- Arkivbeskrivning för Växjö kommunstyrelse, daterad den 23 februari 2022

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



**Beslutet skickas till**

För kännedom  
Arkivansvarig  
Arkivombudet  
Arkivet

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 6

Dnr 2022-00040

## Bevakningsansvar 2023-2026

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer fastställer de nuvarande bevakningsansvaren.

### Bakgrund

Vid nya tillval av revisorer ser kommunens revisorer över bevakningsansvaren och beslutar om eventuella ändringar i bevakningsansvaret över nämnderna.

### Beslutsunderlag

Charlotte Wikell (MP) frågar om lekmannarevision i bolagen.  
Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG svarar.

- Förteckning över revisorernas bevakningsansvar 2023-2026, daterad den 21 november 2023

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 7

Dnr 2024-00011

## Revisorernas bevakning av kommunfullmäktiges sammanträden 2024

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar om följande bevakningsansvariga för kommunfullmäktiges sammanträden under 2024:

- 27 februari: Anna Fransson (S)
- 19 mars: Anders Franzén (C)
- 23 april: Sigvard Jakobsson (M) konstatera
- 14 maj: Stefan Fransson (SD)
- 4 juni: Carl Geijer (M)
- 27 augusti: Fredrik Åberg (S)
- 22 oktober: Örjan Mossberg (V)
- 19 november: Torgny Klasson (L)
- 17 december: Kaj Lindholm (S)

### Bakgrund

Vid nytt år ska kommunens revisorer besluta om bevakningsansvaret av kommunfullmäktiges sammanträden. Betalningsansvariga har i uppgift att närvara vid aktuellt sammanträde och sedan återkoppla till övriga i revisionsgruppen.

### Beslutsunderlag

Kommunfullmäktiges sammanträden hålls på tisdagar i Atriumsalen, Utvandrarernas Hus. Då det inte är beslutat när budgeten ska behandlas under 2024 är starttid för samtliga möten klockan 14:00.

- Protokollsutdrag 2023-08-29 § 120 Sammanträdestider för kommunfullmäktige 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 8

Dnr 2024-00008

## Internbudget 2024

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer fastställer förslag till internbudget 2024.

### Bakgrund

Alla nämnder ska årligen upprätta en internbudget inför varje verksamhetsår. Kommunens revisorer har att fastställa internbudget för 2024.

### Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG föredrar ärendet.

Ottosson redogör för förändringar inom budgeten för 2024 som har sänkts 100 000 kronor från år 2023. Revisorerna har tilldelats ett anslag om totalt 3 175 000 kronor för år 2024. Förslaget utgår bland annat utifrån kända uppgifter om interna kostnader för lokaler och arbetsplatskostnader. En uppskattning av rörliga kostnader för arvode och utbildning.

- Förslag till revisorernas internbudget 2024, daterad den 5 januari 2024

### Beslutsordning

För kännedom

Ekonomiavdelningen

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 9

Dnr 2024-00009

## Intern kontrollplan 2024

### Kommunens revisorers beslut

Revisorerna antar förslag till intern kontrollplan 2024.

### Bakgrund

Revisorerna har att fastställa en intern kontrollplan för 2024.

### Beslutsunderlag

Ett förslag till intern kontrollplan för 2024 har tagits fram av beredningen utifrån en analys av risk och väsentlighet.

Presidiet har uppenbarat riskenområden som berör jäv, felaktig attest av fakturor, tillämpning av bestämmelser för arvoden samt inaktuell hemsida. Utifrån dessa riskområden presenteras en riskvärdering och granskningsåtgärder.

- Förslag på intern kontrollplan för kommunens revisorer 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 10

Dnr 293398

## Jävsprövning

### Kommunens revisorers beslut

Inga ledamöter anmäler jäv.

### Bakgrund

Jävsprövning utförs två gånger per år inom kommunens revisorer samt vid nya tillval av revisorer.

### Beslutsunderlag

Mötesordförande Örjan Mossberg (V) informerar om jävssituationer som kan uppstå som förtroendevald revisor samt ställer frågan till revisorerna om jäv förekommer.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 11

Dnr 2023-00038

## Revisionsplan 2024

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Revisionsplanen ligger till grund för fördjupade granskningar under det kommande året och baseras på de risker som uppbenbarart sig inom kommunkoncernen.

### Beslutsunderlag

Mikael Lind och Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG går igenom förslag till revisionsplan för kommunens revisorer och revisorernas tidigare genomförda granskningar. I revisionsplanen återfinns riskanalyser inom kommunens verksamhet och de kommunala bolagen. Ottosson och Lind presenterar de riskområden som uppmärksammats under riskanalysdagen den 19 december 2023.

- Revisionsplan Växjö kommun 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 12

Dnr 2024-00012

## Upphandling av revisionstjänster

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer utser Örjan Mossberg (V) och Carl Geijer (M) till representanter att verka i samråd med upphandlingsavdelningen vid upphandlingen av revisionstjänster.

### Bakgrund

Kontraktet för revisionstjänster med KPMG AB utgår 2024-12-31 och behovet av revisionstjänster kvarstår.

Enligt 12 kap. 8 § i kommunallagen ska revisorerna själva välja och anlita sakkunniga biträden för att fullgöra granskningar enligt god revisionsred. Detta styrks även i 15 § av revisorernas reglemente.

### Beslutsunderlag

Upphandlingen ska ske i samråd med representanterna från kommunens revisorer och upphandlingsavdelningen. Upphandlingen sker enligt Växjö kommunkoncerns upphandlingspolicy.

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
Upphandlingschefen  
Representanterna

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



§ 13

Dnr 294617

## Fördjupade granskningar 2024

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer beslutar att fokusera sina fördjupade granskningar på följande områden:
  - Kriminalitet hos unga
  - Kontinuitetshantering
  - Kontroll av privata utövare
2. Kommunens revisorer ger KPMG i uppdrag att ta fram förslag på granskningar inom fokusområdena.

### Bakgrund

Kommunens revisorer diskuterar om fokusområden för de fördjupade granskningarna.

### Beslutsunderlag

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

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 14

Dnr 2024-00001

## Grundläggande granskning 2024

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen och ger KPMG i uppdrag att ta fram en projektplan för den grundläggande granskningen 2024.

### Bakgrund

Kommunens revisorer ska årligen granska alla styrelser och nämnder, vilket framgår enligt kommunallagen och god revisions sed. Den grundläggande granskningen är ett underlag till de förtroendevalda i kommunrevisionen för att ge ett uttalande i revisionsberättelsen.

### Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson och Mikael Lind från revisionsföretaget KPMG informerar om den årliga grundläggande granskningen och dess syfte. Den grundläggande granskningens inriktning ska fastställas av kommunens revisorer.

I den grundläggande granskningen ingår fokusområdena verksamhetsuppföljning, ekonomistyrning, målstyrning, ekonomisk uppföljning och intern kontroll. År 2021s grundläggande granskning var en översiktlig granskning av alla fokusområden, granskningen år 2022 låg fokuset på intern kontroll baserat på resultatet från 2021 års granskning. År 2023 fokuserade granskningen på målstyrning.

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 15

Dnr 2024-00002

## 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:

- Grundläggande granskning 2023
- Granskning av informationsöverföring inom hemtjänsten
- Granskning av centralisering av stödfunktioner
- Granskning av otillåten påverkan
- Uppföljning av tidigare granskningar
  - Granskning av arbetet att motverka fusk, oegentligheter och bedrägerier
  - Granskning av kontinuitet inom hemtjänsten
  - Granskning av insatser för att få nyanlända självförsörjande
  - Granskning av likvärdig skola
  - Granskning av rekrytering och bemanning inom vård och omsorg
  - Granskning av kommunens näringslivsarbete
  - Granskning av det förebyggande arbetet mot missbruk och kriminalitet hos unga

- Pågående granskningar januari 2024

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 16

Dnr 292498

## Rapport från presidiet

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Mötesordförande Örjan Mossberg (V) rapporterar att han har kontaktat ekonomiavdelningen för att säkerställa att revisorerna utför rätt tillämpning av bestämmelser för arvoden. Tillämpning av bestämmelser för arvoden presenterades som ett riskområde i den interna kontrollplanen för 2024.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 17

Dnr 292360

## Rapport från ledamöter

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Göran Kannerby (KD) har uppmärksammat utbildningsnämnden på fel i beslutsfattandet gällande uppskjuten skolplikt vid fristående skolor.

Anders Franzén (C) uppmärksammar styrningsprocessen av Växjö Energi AB:s (Veab) besparingspaket.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 18

Dnr 2024-00005

## Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen och beslutar att medverka i Svergies kommuner och regioners (SKR) digitala revisionsdialog den 23 april och 7 maj samt till KPMG:s digitala grundutbildning i kommunal revision den 18 januari.

### Bakgrund

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

### Beslutsunderlag

- Inbjudan till Demokratidagen 2024
- Nyhetsbrev kommunal revision december 2023
- Redovisning av ej verkställda beslut kvartal 3 2023 – nämnden för arbete och välfärd
- Vallista över revisorsuppdrag med mandatperiod på 1 år inför 2024 - kommunfullmäktige

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 19

Dnr 292297

## Övrigt

### Kommunens revisorers beslut

Inga övriga ärenden behandlades under dagens sammanträde.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande