



Datum
2023-02-24

Revisorerna

Version, 1,0

Sammanträde

Plats

KS-salen Rådhuset Arboga

Tid

2023-02-24 kl. 08.00-12.30

Närvarande

Jan Erik Isaksson, sammankallande
Bertil Bresell
Conny Pettersson,
Johan Wigren
Sune Karlsson

Övriga

Mats Ögren, fullmäktiges ordförande Kf
Marie-Louise Söderström, vice ordförande Kf

Karin Helin Lindkvist, KPMG

Sammanträde i kommunrevisionen

§ 1. Sammanträdet öppnande

Ordförande hälsar de närvarande välkomna och förklarar sammanträdet öppnat.

§ 2. Val av justerare

Att jämte ordförande justera dagens protokoll utses Conny Pettersson.

§ 3. Fastställande av dagordning

Den föreslagna dagordningen fastställs med tillägg av punkten förslag till lekmanarevisor och suppleant i Västra Mälardalens VA AB.

§ 4. Protokoll från sammanträde 2023-01-20

Protokoll från sammanträde 2023-01-20 godkännes med tillägg i bilaga avseende revisorerna fördelning av bevakningsområden.

§ 5. Riskanalys och revisionsplan 2023

Revisorerna påbörjar genomgången av ett utkast till riskanalys 2023. Revisorerna ska individuellt gå igenom riskanalysen och skicka förslag till ytterligare riskområden till Karin Helin Lindkvist. Vid sammanträdet i april ska en genomgång göras av riskområden samt bedömning av riskerna.

§ 6. Möte med fullmäktiges presidium

- De nya kraven på granskning av räkenskaperna och att det kommer att innebära ökade kostnader för revisionen.

Karin Helin Lindkvist informerar om de nya kraven som ställs på granskning av räkenskaperna i och med att en ny standard för räkenskapsrevision som börjar gälla 2023.

Denna ändring innebär att KPMG kommer att begära ett utökat arvode för granskning av räkenskaperna.

Fullmäktiges presidium framför att det kommer vara svårt att utöka revisionens budget 2023 men att revisorerna får ta med det i budgetäskande 2024 samt ta fram en riskanalys där det redogörs för vilka konsekvenser det skulle innebära om de inte får kompensation för dessa utökade kostnader.

- Information om vilka krav som ställs på lekmannarevisorerna.

En kort information lämnas avseende kraven på lekmannarevisionen och att den ska bedrivas på samma sätt som kommunrevisionen. Det innebär bland annat att det ska göras riskanalys, revisionsplan och fördjupade granskningar. Revisorerna framför att det innebär att bolaget bör budgetera för utökade kostnader för lekmannarevisionen. Vid mötet diskuteras också att revisorerna ska kommunicera med bolagen sin revisionsplan under hösten så att bolagen har möjlighet att budgetera för revisionskostnaderna.

Revisorerna framför önskemål om att få närvara på kommunstyrelsens dialogdagar med bolagen. Fullmäktiges presidium ser inte att det kan vara något problem. Jan Erik Isaksson framför detta till kommundirektören.

Vidare framförs från revisorerna att även suppleanterna i bolagen borde erhålla arvoden då det är viktigt att de kan delta i revisionsarbetet på samma sätt som lekmannarevisorn. Fullmäktiges ordförande undersöker detta.

- Revisionens synpunkter på målstyrningsmodellen inklusive målstyrningen på koncernnivå.

Revisorerna framför synpunkter på att målstyrningsmodellen och redovisningen av måluppfyllelsen behöver bli tydligare.

- Gemensam utbildning/informationsmöte för fullmäktiges presidium och revisionen.

Från fullmäktiges presidium framförs önskemål om att en gemensam utbildning om revision ska hållas för ledamöter i nämnder och styrelser.

- Internkontrollen, nämndernas ansvar.

Vid mötet diskuteras nämndernas ansvar för den interna kontrollen. Detta kan vara ett lämpligt område att behandla vid ett gemensamt utbildningstillfälle (se ovan).

- Uppföljning av närvaro för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Revisorerna framför önskemål att det i nämnders och styrelseras protokoll redogörs även för vilka ordinarie ledamöter som inte är närvarande.

Fullmäktiges presidium kommer att undersöka detta.

- Skrift om God revisionsred.

Revisorerna informerar om att det utkommit en ny skrift avseende God Revisionsred. Fullmäktiges presidium kommer att delta på SKR:s utbildning om God Revisionsred som hålls för fullmäktiges presidier i kommuner och regioner.

Vid mötet beslutas att revisorerna vid sammanträdet i mars ska informera om revisionens uppdrag och arbete.

Från fullmäktiges presidium framförs att ett riskområde som de vill lyfta till revisorerna är kommunstyrelsens uppsikt över bolagen.

Revisionens budgetäskande 2024 behöver inkomma senast i mitten på maj 2023.

Nästa möte med fullmäktiges presidium bestäms till den 6 oktober kl 11.00.

§ 7. Kommunikationsplan

Frågan skjuts på till senare sammanträde.

§ 8. Pågående ärenden

Ingen uppdatering av förteckning av pågående ärenden, se bilagd förteckning.

§ 9. Ekonomisk rapport

Ekonomisk rapport visar att för 2023 är 23 tkr är bokfört t.o.m. januari 2023.

§ 10. Rapport från nämnder och bolag

Följande rapportering lämnas:

- Lekmannarevisorerna har haft möte med Arboga vatten och avlopp AB.
- I Mälardalens räddningstjänst har en granskning genomförts av informationssäkerhet. Granskningen visade på brister.
- Revisorerna i Mälardalens räddningstjänst har avlämnat sin revisionsberättelse.
- Lekmannarevisorerna har haft möte med Sturestadens styrelse.
- Bertil Bresell ska genomföra ett möte med förvaltningschefen i Barn- och utbildningsförvaltningen avseende deras redovisning av måluppföljningen i verksamhetsberättelsen.
- Conny Pettersson ska genomföra ett möte med Mälarenergi AB.
- I socialnämndens internkontrollrapport för 2022 har konstaterats flera områden som brister bland annat stora avvikelser i granskning av uppföljning av biståndsbeslut. Nämnden har gett uppdrag till förvaltningen att vidta åtgärder.
- Socialnämnden har tagit internkontrollplan för 2023.

§ 11. Inkomna handlingar

Följande handlingar har inkommit:

Från	Ärende
Ordförande i socialnämnden.	Svar på granskning av styrning och uppföljning av riskbedömningar inför förändringar.

Jan Erik Isaksson kontaktar socialnämndens ordförande och meddelar att svaret ska behandlas i nämnden och att de vid behov kan begära förlängd svarstid.

§ 12. Utgående handlingar

Till	Ärende
Kommunfullmäktige	Förslag till lekmannarevisorer, revisorer i Västra Mälardalens VA AB.

§ 13. Förslag till val av lekmannarevisor i nya bolaget

Revisorerna beslutar att föreslå till Kf att Johan Wigren väljs som lekmannarevisor och Sune Karlsson som suppleant till Västra Mälardalens VA AB. Karin Helin Lindkvist tar fram en skrivelse som översänds till fullmäktige.

§ 14. Övriga frågor

Inga övriga frågor.

§ 15. Nästa sammanträde

Nästa ordinarie sammanträde beslutas till 2023-03-31 kl 08.00.

§ 16. Sammanrådets avslutning

Ordförande tackar för visat intresse och förklarar sammanträdet avslutat.

Jan Erik Isaksson
Ordförande

Conny Pettersson
Revisor

Pågående ärenden år 2021	Ställs till	Svar senast	Svar inkommit
Grundläggande granskning	Ks och nämnder	Ej begärt svar	
Granskning av delårsrapport	KS	2022-02-01	
Granskning av årsredovisning 2021	KS	2022-08-31	KS 2022-06-21
Styrning och ledning av IT-verksamheten	KS	2022-08-31	KS 2022-10-03
Bistånds- och vårdplaneringsprocessen	Socialnämnden	2022-03-25	SN 2022-03-16
Kommunens arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare	KS och nämnder	2022-05-31	KS 2022-10-03, BUN 2022-06-16 FKN 2022-06-14

Pågående ärenden år 2022	Ställs till	Svar senast	Svar inkommit
Grundläggande granskning	KS och nämnder		
Granskning av delårsrapport	Ks och KF	2023-02-01	2022-12-13
Granskning av årsredovisning 2022			
Granskning av arbetsmiljö och riskanalyser inför förändringar	Ks, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden	2023-02-28	
Granskning av kvalitet, effektivitet och brukarnöjdhet inom äldreomsorgen	Socialnämnden	2023-01-31	2023-01-20
Uppföljande granskning	KS och nämnder		