

**Plats och tid**

Rottnesalen, klockan 08:30-12:10

**Beslutande**

Ledamöter

Sigvard Jakobsson (M), Ordförande  
Örjan Mossberg (V), 1:e 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)

**Övriga närvarande**

Tjänstepersoner

Hillevi Pihl, sekreterare  
Kristina Lindstedt, redovisningsansvarig §§ 131-132  
Anna Nielsen, systemförvaltare  
ekonomiavdelningen §§ 131-132

Övriga

Fredrik Ottosson, KPMG  
Emil Andersson, KPMG §§ 131-132

**Justering**

Protokollet justeras med digital signering och saknar därför  
namnunderskrifter

Sekreterare

Hillevi Pihl

Ordförande

Sigvard Jakobsson

Justerare

Örjan Mossberg

Justerade paragrafer

§§ 128-142

**Ajournering**

10:29-10:53

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

## Förteckning över kommunens revisorers ärenden

Val av justerare .....	3
<b>§ 129</b> Dnr 292770 Genomgång av föregående mötesprotokoll.....	4
<b>§ 130</b> Dnr 292155 Godkännande av dagordning.....	5
<b>§ 131</b> Dnr 294479 Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023.....	6
<b>§ 132</b> Dnr 2023-00022 Granskning av Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023.....	7
<b>§ 133</b> Dnr 2022-00043 Revisorernas bedömning av delårsrapporten efter augusti 2023.....	8
<b>§ 134</b> Dnr 2023-00023 Kommunens revisorers anslag 2024 .....	9
<b>§ 135</b> Dnr 294503 Delårsrapport per sista september 2023 .....	10
<b>§ 136</b> Dnr 2022-00039 Yttrande från omsorgsnämnden och nämnden för arbete och välfärd angående granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier .....	11
<b>§ 137</b> Dnr 294498 Information om pågående arbete med grundläggande granskning 2023 .....	13
<b>§ 138</b> Dnr 2022-00044 Pågående granskningsarbete.....	14
<b>§ 139</b> Dnr 292498 Rapport från presidiet .....	15
<b>§ 140</b> Dnr 292360 Rapport från ledamöter .....	16
<b>§ 141</b> Dnr 2022-00042 Inkomna skrivelser, inbjudningar och protokoll.....	17
<b>§ 142</b> Dnr 292297 Övrigt .....	18

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 128

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

§ 129

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 2023-09-14

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 130

Dnr 292155

## Godkännande av dagordning

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner dagordningen utan anmärkningar.

### Bakgrund

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

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 131

Dnr 294479

## Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Kristina Lindstedt, redovisningsansvarig på ekonomiavdelningen, informerar om Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023. Lindstedt informerar bland annat om att kommunen har högre skatteintäkter än budgeterat samt att nämndernas utfall är bättre än budgeterat, förutom utbildningsnämnden som har ett underskott på 10 miljoner kronor. Underskottet har kommit till följd av bland annat ett elevtapp till friskolor där skolorna inte har kunnat ställa om sin verksamhet. Omsorgsnämnden har ett överskott på 42 miljoner kronor då nämnden inte har kommit upp i de förväntade volymerna. I nuläget ligger prognosen för 2023 för Växjö kommun på ett överskott på 169 miljoner kronor.

Bolagens prognoser varierar då inflationen styr mycket. Växjö Energi AB (Veab) har en negativ avvikelse på 70 miljoner kronor till följd av ökade bränslepriser.

### Beslutsunderlag

- Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 132

Dnr 2023-00022

## Granskning av Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer godkänner revovisningen av KPMG:s granskning av Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023.

### Bakgrund

Växjö kommun upprättar årligen en delårsrapport som avser perioden januari till augusti. Revisionsföretaget KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 2023-08-31.

Nytt för i år är även ett yttrande om delårsrapporten från den auktoriserade revisorn som utfört granskningen.

### Beslutsunderlag

Emil Andersson, auktoriserad revisor på KPMG, föredrar ärendet. Kommunens delårsresultat uppgår till 275 miljoner kronor, vilket är en ökning på 169 miljoner kronor än budgeterat resultat. Ökningen beror bland annat på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. KPMG anser att resultatet är för lågt upptaget med 122 miljoner kronor till en följd av att semesterlöneskulden inte är bokförd till aktuellt saldo, samt en felperiodiserad skuld.

I rapporten bedöms de finansiella målen samt verksamhetsmålen vara uppfyllda men det noteras att förvaltningsberättelsen inte fullt ut uppfyller lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer Rådet för kommunal redovisning har satt då kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen av pensioner intjänade till och med 1997. Detta innebär att i stället för att redovisa pensionerna som en ansvarsförbindelse, redovisar kommunen pensionerna som en avsättning för pensioner i balansräkningen.

Det har även noterats en avvikande hantering av semesterlöneskulden. Dessa avvikelser innebär att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte är förenligt med gällande principer, likt tidigare år.

- Granskning av Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023
- Yttande om delårsrapport efter augusti 2023

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 133

Dnr 2022-00043

## Revisorernas bedömning av delårsrapporten efter augusti 2023

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer beslutar att överlämna sin bedömning av Växjö kommuns delårsrapport till kommunfullmäktige.

### Bakgrund

Kommunens revisorer har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten efter augusti 2023 är överensstämmande med de finansiella mål och verksamhetsmål kommunfullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är viktiga för en god ekonomisk hushållning.

### Beslutsunderlag

Kommunens revisorer bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2023 och att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål fullmäktige beslutat om, men att kommunfullmäktige i samband med antagande av budget 2023 beslutat att avvika från gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensioner. I granskningen noterades även för delåret ett periodiseringsfel av semesterlöneskuld och andra skulder.

I samband med granskning noteras det att kommunen rättat erhållna gatukostnadsersättningar, men att rättelsen inte gjorts helt i enlighet med gällande regelverk.

- Kommunens revisorers bedömning av delårsrapport efter augusti 2023
- Granskning av Växjö kommuns delårsrapport efter augusti 2023

### Beslutet skickas till

För kännedom  
Kommunfullmäktige

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



§ 134

Dnr 2023-00023

## Kommunens revisorers anslag 2024

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer äskar på ett anslag om 3 275 000 kronor, exklusive sedvanlig kompensation för ökande kostnader för arvoden och PO-pålägg. Anslaget är samma som för år 2023.

### Bakgrund

Revisorernas uppdrag regleras dels av kommunallagens revisionsregler dels av de föreskrifter som kommunfullmäktige meddelat i revisionsreglementet. Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelsers ansvarsområden.

Kommunfullmäktiges presidium har att bereda kommunens revisorers budget inför beslut i kommunfullmäktige.

### Beslutsunderlag

År 2023 uppgick anslaget till kommunens revisorer till 3 275 000 kronor. Efter en genomgång av behovet av anslag nästa år, görs bedömningen att det inte skiljer något nämnvärt från innevarande år.

- Kommunens revisorers anslag 2024

### Beslutet skickas till

För kännedom  
Kommunfullmäktiges presidium

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 135

Dnr 294503

## Delårsrapport per sista september 2023

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar delårsrapporten per sista september 2023 med helårsprognos.

### Bakgrund

Vid varje sammanträde presenteras en ekonomisk rapport per föregående månad för att ge en översiktlig bild av kommunens revisorers budget.

### Beslutsunderlag

Fredrik Ottosson från revisionsföretaget KPMG redovisar delårsrapporten för september 2023.

Prognosen visar på ett utrymme på 161 500 kronor för ytterligare revisionstjänster samtidigt som det noteras en negativ avvikelse i ersättning till förtroendevalda, på grund av ett högre deltagande på kurser och utbildningar, och en högre lönekostnad för sekreterare än budgeterat.

- Ekonomisk uppföljning september 2023

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 136

Dnr 2022-00039

## Yttrande från omsorgsnämnden och nämnden för arbete och välfärd angående granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar omsorgsnämndens och nämnden för arbete och välfärds yttrande gällande granskningen av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier.

### Bakgrund

Kommunens revisorer har i § 195/2022 beslutat att godkänna projektplanen för granskningen av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier och gett KPMG i uppdrag att genomföra granskningen.

KPMG bedömer att omsorgsnämnden och nämnden för arbete och välfärd har till viss del säkerställt en ändamålsenlig styrning och internkontroll med dokumenterade riktlinjer, rutiner och kontrollaktiviteter inom assistansersättning, hemtjänst och ekonomiskt bistånd. Omsorgsnämnden behöver införa rutiner för bakgrundskontroller av utförare och anställda, och för uppföljning och kontroll av hemtjänstleverantörer. Det saknas även dokumenterade riktlinjer och rutiner för åtgärder som ska vidtas vid faktiska misstankar om välfärdsbedrägerier, samt att delegationsordningen behöver kompletteras med vem som är ansvarig för att upprätta en polisanmälan mot en privat utförare.

Vidare bedömer KPMG det är tydligt reglerat genom rutiner och delegationsordning hur ett upptäckt eller misstänkt välfärdsbedrägeri ska hanteras men att nämnden för arbete och välfärd inte har beaktat risken för välfärdsbedrägerier i tillräcklig utsträckning i 2022 års riskanalys. Båda nämnderna bedöms inte i tillräcklig utsträckning ha säkerställt att medarbetare och chefer på ett systematiskt sätt erbjudits kompetenshöjande insatser där en god kännedom om välfärdsbedrägerier bedöms vara en viktig del för att förebygga och upptäcka misstänkt välfärdsbrottslighet.

Den 11 maj i § 68 /2023 beslutar kommunens revisorer att översända granskningsrapport och missiv till omsorgsnämnden och nämnden för arbete och välfärd för yttrande.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

**Beslutsunderlag**

- Yttrande från omsorgsnämnden angående granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier, daterat 2023-09-27
- Yttrande från nämnden för arbete och välfärd angående granskning av det förebyggande arbetet mot välfärdsbedrägerier, daterat 2023-09-06

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 137

Dnr 294498

## Information om pågående arbete med grundläggande granskning 2023

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Ottosson från revisionsföretaget KPMG meddelar att det har blivit en schemaändring för dialogmötena med de kommunala bolagen. Mötet med Växjö Energi AB (Veab) har blivit framflyttat till den 4 december och mötet med Wexnet AB har blivit framflyttat till den 14 december under revisorernas sammanträde.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 138

Dnr 2022-00044

## Pågående granskningsarbete

### Kommunens revisorers beslut

1. Kommunens revisorer noterar sammanställningen över pågående granskningsarbete.
2. Kommunens revisorer beslutar att ge KPMG i uppdrag att ta fram en projektplan för vilka slutförda granskningar som ska följas upp.

### 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
- Grundläggande granskning 2023
- Granskning av informationsöverföring inom hemtjänsten
- Granskning av centralisering av stödfunktioner
- Granskning av otillåten påverkan

- Pågående granskningar oktober 2023

### Beslutet skickas till

För åtgärd  
KPMG

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 139

Dnr 292498

## Rapport från presidiet

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Ordförande Sigvard Jakobsson (M) informerar om ett möte med kommunfullmäktiges presidium den 2 oktober för att äska budgetförslag till 2024.

Under mötet informerades kommunfullmäktiges presidium om den pågående granskningen av kommunens delårsrapport efter augusti 2023 där kommunens val av sätt att redovisa pensioner uppmärksammades, samt sättet att redovisa gatukostnadsersättningar. Revisorerna noterade dock att kommunen genomför ett arbete att rätta till gatukostnadsersättningarna under 2023.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 140

Dnr 292360

## Rapport från ledamöter

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Anna Fransson (S) och Fredrik Åberg (S) informerar om dialogmöte med servicenämnden.

Carl Geijer (M) och Kaj Lindholm (S) informerar om dialogmöte med valnämnden.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande



§ 141

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

- Sammanställning ej verkställda beslut enligt SOL
- Sammanställning ej verkställda beslut enligt LSS
- Skrivelse från privatperson för kännedom

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande

§ 142

Dnr 292297

## Övrigt

### Kommunens revisorers beslut

Kommunens revisorer noterar informationen.

### Bakgrund

Ordförande Sigvard Jakobsson (M) påminner om arvodesbestämmelserna för diverse tillställningar.

Ordförandes signatur	Justerares signatur	Utdragsbestyrkande