

Plats och Tid	Stadshuset, Ylöjärvi kl. 9.00–12.20	
Beslutande	Uno Eriksson (ordf.) Sven-Eric von Wachenfeldt Morgan Danielsson Lennart Malmqvist Christina Svensson Leif Naucclér Inger Hjerpe	
Övriga deltagande	Nils Nordqvist, KPMG Erika Nordqvist och Anna Wikstrand, ÖF:s Kansli § 73 Per-Joel Sewelen, verksamhetschef Lärande och Stöd § 74	
Utses att justera	Morgan Danielsson	
Justeringens Plats och tid		
Underskrifter		Paragrafer 65-76
Sekreterare	<hr/> Nils Nordqvist, KPMG	
Ordförande	<hr/> Uno Eriksson	
Justerande	<hr/> Morgan Danielsson	
Organ	<b>ANSLAG/BEVIS</b>	
Sammanträdesdatum	Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag. Revisorerna 2018-08-27	
Datum för anslags uppsättande	2018-09-18	Datum för anslags nedtagande 2018-10-10
Förvaringsplats för protokollet	Stadshuset, Storgatan 20 Arvika	
Underskrift	<hr/>	

Justerande sign

Utdragsbestyrkande

**§65 Mötets öppnande**

Ordföranden förklarar mötet öppnat och hälsar alla välkomna till sammanträdet.

**§ 66 Val av justerare**

Till justerare utses Morgan Danielsson.

**§ 67 Godkännande av dagordning**

Dagordningen godkänns.

**§ 68 Föregående protokoll**

Föregående sammanträdesprotokoll godkänns och läggs till handlingarna.

**§ 69 Inkomna handlingar**

Inga inkomna handlingar.

**§ 70 Revisorernas bevakningsområden**

Morgan och Christina träffade utskottet för Vård och Omsorg den 16 augusti. De diskuterade bland annat kring de ekonomiska förutsättningarna för året. Prognos för året, 4,9 mnkr sämre än budgeterat. Det är framförallt LSS (-1,6 mnkr) och kostverksamheten (-2,6 mnkr) som står för det prognostiserade underskottet, kost pga. högre inköpspriser på livsmedel. Det som är positivt är att sjukfrånvaron minskat med ca 1 procent vilket medför att sjuklöner blir lägre. Sjukskrivningen är dock fortfarande hög drygt 10 %.

Vi har noterat indikationer på att en del bokföringsunderlag håller dålig kvalitet inom vård och omsorg. Revisionen diskuterar om man behöver vidta åtgärder utifrån informationen om att underlagen är dåliga. Förslaget är att bjuda in controller för vård och omsorg till nästa möte för diskussion kring detta område, möjligen får KPMG i fortsättningen göra en granskning. KPMG bjuder in vård och omsorgs controller till nästa möte.

**§ 71 Fortsatt planering – förslag till projektplan**

Nils har med ett utkast till projektplan avseende granskning av verkställighet av beslut. Revisorerna önskar att projektplanen innehåller någon form av stickprov av tidigare fattade beslut och i vilken mån dessa har verkställts, oklart av projektplanen om stickprov skall göras. I övrigt anser revisionen att projektplanen ser bra ut. David, KPMG tar med förtydligt projektplan till nästa möte.

**§ 72 Presentation av granskning av intäktprocessen**

Nils som genomfört granskningen presenterar resultatet, inte mycket har hänt sedan föregående granskning som genomfördes 2013. Kommunen har fortfarande inte rutinbeskrivningar eller dokumenterade kontroller av intäktprocesserna. Granskningen är ännu inte faktakontrollerad av kommunen och slutgiltig rapport tas med till nästa möte tillsammans med följebrev. Uppstår några förändringar pga. faktakontrollen återkopplar David till revisionsgruppen.

**§ 73 Möte med representanter för Överförmyndarens kansli**

Kanslichefen redogjorde för de frågor som revisionen hade. Revisionen tackar för en givande dialog.

**§ 74 Möte med Per-Joel Sewelén, förvaltningschef Lärande och Stöd**

Per-Joel redogjorde för de frågor som revisionen hade. Revisionen tackar för en givande dialog.

**§ 75 Övriga ärenden**

**Avtal med Eda kommun avseende kommunala bolag**

Revisorerna diskuterar uppgörelsen mellan Eda kommun och Arvika kommun avseende gemensamt kommunalt bolag. Hur ser beslutsgången ut och vilka avtal har tagits fram? KPMG uppdras att till nästa möte ta fram vilka beslut som har fattats alternativt ska fattas i ärendet samt ta fram de avtal som har tecknats alternativt skall tecknas.

**VA-verksamheten**

För hög Va-taxa har sannolikt tagits ut i av ATAB, så hög att bolaget kan bli ålagt att återbeta till sina kunder. KPMG får i uppdrag att till nästa möte ta fram hur balanserna ser ut per idag, alltså hur stora bolagets skulder till kunderna är.

**Revisorernas ekonomi**

Sammanställningen läggs till handlingarna. Revisorerna uppdrar åt KPMG att sammanställa in-tecknade medel av totala resurser för revisionskonsulter.

**§ 76 Nästa sammanträde**

Nästa ordinarie sammanträde är den 19 september kl. 9.00.

Ordföranden förklarar sammanträdet avslutat.