

Plats och tid	Stadshuset, Kongsvinger, Arvika kommun Kl. 08.00 – 12.00
Beslutande ledamöter	Berit Andersson, ordförande Sven-Eric von Wachenfeldt Svante Karlsson Erik A. Eriksson Lars-Ivar Gärdt Nathalie Aronsson Eva-Lisa Shala
Övriga närvarande	Sofie Ernerudh, KPMG David Bäcker, KPMG (Teams) Marcus Persson, KPMG (Teams, § 63) Nils Nordquist, biträdande ekonomichef (§ 62) Birgitta Jansson, ekonomichef (§ 62)

Justerare Erik A. Eriksson

Paragrafer 56-67

Sekreterare

Sofie Ernerudh

Ordförande

Berit Andersson

Justerare

Erik A. Eriksson

ANSLAGSBEVIS Protokoll är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Kommunrevisionen
Sammanträdesdatum 2024-10-17

Datum då anslaget sätts upp
Datum då anslaget tas ned

Förvaringsplats för protokollet

Underskrift

Paragraf 56

Mötets öppnande

Ordföranden förklarar sammanträdet öppnat och hälsar alla välkomna.

Paragraf 57

Val av justerare

Till justerare utses Erik A. Eriksson.

Paragraf 58

Godkännande av dagordning

Dagordningen godkänns.

Paragraf 59

Föregående protokoll

Protokollet från sammanträdet den 13 augusti läggs till handlingarna.

Paragraf 60

Kommunrevisionens ekonomi

David Bäcker, KPMG, går igenom budget och utfall för revisionen för 2024.

Revisorerna bedömer att det ekonomiska utfallet ryms inom budget.

Paragraf 61

Inkomna handlingar

Inga inkomna handlingar.

Paragraf 62

Presentation av kommunens delårsrapport

Nils Nordquist, bitr. ekonomichef, redogör för kommunens resultat samt balanskravsresultat.

Nettokostnaderna överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag med ökade kostnader inom såväl vård och omsorg som lärande och stöd där åtgärder för att komma till rätta med de negativa avvikelserna pågår. Personalneddragningar och översyn av lokalutnyttjande nämns i diskussionen kring besparingsförslag.

Periodens balanskravsresultat i delåret uppgår till -4,9 Mkr medan prognosen för helåret uppgår till +11 Mkr.

Kommunrevisionen

Kommunens investeringsbudget uppgår till 155,8 Mkr medan prognosen för helåret uppgår till 49,4 Mkr. Kommunens ekonomiavdelning arbetar aktivt med att utreda orsakerna till den stora prognostiserade avvikelsen.

Koncernbolagens resultat uppgår till 41,9 Mkr och helårsprognosen uppgår till 54,3 mkr vilket är en avvikelse på -9,2 Mkr i jämförelse mot budget på helåret.

Frågan om ägardirektiv och upptagande av lån i ANC diskuteras.

De finansiella målen beräknas uppnås. Resultatmål över ett femårigt genomsnitt uppnås liksom målet om självfinansiering av investeringar på 100 % över ett femårigt genomsnitt. Avseende verksamhetsmålen bedöms dessa ha goda förutsättningar att uppnås.

Paragraf 63

Presentation av KPMG:s granskning av kommunens delårsrapport

Marcus Persson, KPMG, föredrar sakkunnigs rapport över genomförd granskning. Brister har identifierats avseende redovisning av finansiell leasing och semesterlöneskuld. Utifrån detta har KPMG reserverat sig i yttrandet över delårsrapporten.

Revisorerna diskuterar kring måluppfyllelsen avseende de finansiella målen.

KPMG har tagit fram ett förslag till revisorernas bedömning. Revisorerna beslutar att godkänna förslaget till bedömning och underteckna dokumentet.

Paragraf 64

Presentation granskning kommunens ärendehanteringsprocess

Maria Wiksten, KPMG, föredrar granskningen av kommunens ärendehanteringsprocess. Revisorerna godkänner granskningen och uppdrar KPMG att tillsända granskning och följebrev till styrelse och nämnder med begäran om svar senast 10 januari 2025. Revisorerna önskar att Maria Wiksten föredrar granskningen för kommunfullmäktige på sammanträdet 25 november. David Bäcker, KPMG uppdras att samordna en sådan presentation.

Paragraf 65

Revisorernas bevakningsområden

Sven-Eric, utskottet för lärande och stöd: Verksamheten har vidtagit kostnadsminskande åtgärder i form i att förskolor stängts och vissa neddragningar gjorts inom grundskolan. Åtgärderna ska följas upp i november månad.

Svante, utskottet för lärande och stöd: se ovan.

Berit, KLU: KLU redovisar åtta motioner som är äldre än ett år, som inte hanterats.

Nathalie, utskottet för vård och omsorg: Utskottet prognostiserar ett totalt underskott på -5,2 mnkr. Prognosen för hemtjänsten uppvisar ett underskott på -9,4 mnkr. Fler heltidstjänster har tillsatts till följd av arbetstidslagstiftning, vilket varit kostnadsdrivande. LSS-verksamheten har förelagts ett vite om 140 tkr.

Eva-Lisa, kommunstyrelsen: Biträdande kommundirektör har delat ett bildspel som ger en översiktlig bild över kommunens näringsliv och näringslivsutveckling. Det visar på flera genomförda insatser gällande näringslivsutveckling. Eva-Lisa delar bildspelet i revisionens Teamsyta.

Lasse, överförmyndarnämnden: Alla ärenden förutom ett har handlagts. Nämndens ekonomi ligger inom ram.

Kommunrevisionen

Erik, myndighetsnämnden: Många ansökningar om strandskyddsdispenser framför allt gällande bryggor. Två livsmedelsbutiker planläggs, varav en är Willys medan den andra etableringen ännu inte är tillkännagiven.

Paragraf 66

Övriga ärenden

Byte datum bolagsdag: Revisorerna beslutar att flytta bolagsdag från 6 februari 2025 till 4 februari 2025. Berit bokar lokal.

Uppföljning hearing med ANC: Revisorerna reflekterar över hearingen med ANC där vissa risker har identifierats. Frågan följs upp vid kommande sammanträde.

Paragraf 67

Nästa sammanträde

5 december klockan 9 i Skive.

Ordföranden förklarar sammanträdet avslutat.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Sofie Myung Boon Ernerudh

Undertecknare

Serienummer: f92b092ba6bc41[...]b89c4b9b9f013

IP: 82.196.xxx.xxx

2024-10-22 14:32:40 UTC



BERIT ANDERSSON

Undertecknare

Serienummer: 0fed40f6af2f26[...]166e5d814209c

IP: 213.204.xxx.xxx

2024-10-22 18:46:20 UTC



Erik Anders Eriksson

Undertecknare

Serienummer: 667e0fb834961f[...]dd3316dad9bbe

IP: 83.191.xxx.xxx

2024-10-28 15:21:28 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>