



Protokoll

Sammanträdestid	2023-02-22 kl 13:30-15:30
Plats	Möllevången 3-4
Utses att justera	Åke Christiansson (M)
Justeringen	2023-02-24
Protokollet omfattar	§§24-39

Underskrifter	Sekreterare	
		Christin Menander	
	Ordförande
		Kent Andersson (S)	
	Justerande
		Åke Christiansson (M)	

Beslutande ledamöter

Kent Andersson (S) (Ordförande)

Åke Christiansson (M) (Vice ordförande)

Pia Landgren (S)

Claes Forsberg Carlsson (S)

Inger Lindbom Leite (S)

Berit Sjövall (M)

Christer Ekelund (M)

Göran Hellberg (V)

Anneli Philipson (V)

Jan Danielsson (SD)

Mats Planell (SD)

Ann Karin Gillberg (MP)

Ej tjänstgörande ersättare**Övriga närvarande**

Ann-Mari Ek (revisionsdirektör)

Christin Menander (nämndsekreterare)

Jonatan Berg (sakkunnig) §36

ÄRENDELISTA

- §24 Upprop och val av justerare samt tid för justering
- §25 Fastställande av dagens föredragningslista
- §26 Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2023
- §27 Anmälan om delegationsbeslut 2023
- §28 Revisorskollegiets arbetsutskott
- §29 Revisorskollegiets styrgrupper mandatperioden 2023-2026
- §30 Lekmannarevisorer och revisorer i de kommunala bolagen, stiftelser, kommunalförbund, finansiellt samordningsförbund och ideell förening verksamhetsår 2023-2026
- §31 Anmälan till SKR:s utbildning i God revisionsledning 2023
- §32 Inbjudan och anmälan till Starevs konferens och årsmöte 2023
- §33 Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer
- §34 Revisorskollegiets årsanalys 2022
- §35 Årlig uppföljning av arbetsmiljö och systemuppföljning SAM 2022
- §36 Intern kontroll 2023
- §37 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2023
- §38 Uppföljning av revisionsplan 2023
- §39 Revisionsdirektören informerar 2023

§ 24 Upprop och val av justerare samt tid för justering

Sammanfattning

Per Håkan Linné har lämnat förhinder till att delta på dagens sammanträde.

Beslut

1. Revisorskollegiet utser Åke Christiansson (M) att justera protokollet den 24 februari klockan 09.00.

§ 25 Fastställande av dagens föredragningslista

Beslut

1. Revisorskollegiet fastställer föredragningslistan.

§ 26 Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2023

SR-2023-17

Sammanfattning

Föregående protokoll från revisorskollegiets sammanträde 2023-01-23 och från revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträde 2023-02-17.

Beslut

1. Revisorskollegiet lägger protokollen från revisorskollegiets sammanträde 2023-01-23 och från arbetsutskottets sammanträde 2023-02-17 till handlingarna.

Beslutsunderlag

- Protokoll KOLL 230123
- Protokoll KOLL AU 230217

§ 27 Anmälan om delegationsbeslut 2023

SR-2023-18

Sammanfattning

Beslut som fattats med stöd av delegation anmäls till revisorskollegiet och redovisas på nästa kollegiesammanträde.

Revisionsdirektören anmäler ett beslut gällande periodisering av revisorskollegiets kommunbidrag för 2022.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner redovisningen av delegerade beslut.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Anmälan om delegationsbeslut 2023

§ 28 Revisorskollegiets arbetsutskott

SR-2023-24

Sammanfattning

Revisorskollegiet beslutade 2023-01-23 att inrätta ett arbetsutskott och utsåg ordförande och fyra ledamöter för mandatperioden 2023-2026. Efter revisorskollegiets sammanträde har en ledamotpost blivit vakant.

Revisorskollegiets arbetsutskott beslutade 2023-02-17 att föreslå revisorskollegiet att bordlägga ärendet om att utse ny ledamot i revisorskollegiets arbetsutskott.

Beslut

1. Revisorskollegiet bordlägger ärendet till nästa sammanträde.

§ 29 Revisorskollegiets styrgrupper mandatperioden 2023-2026
SR-2023-26

Sammanfattning

Revisorskollegiet beslutade 2023-01-23 om att samtliga revisorer indelas i fyra styrgrupper.

Efter revisorskollegiets sammanträde har några poster blivit vakanta i styrgrupperna och nytt justerat förslag till styrgruppsindelning föreslås.

Revisorskollegiets arbetsutskott beslutade 2023-02-17 att ge ordföranden i uppdrag att tillfråga Christer Ekelund om uppdraget som sammankallande i styrgrupp TSM och att Per Håkan Linné ska ingå i styrgrupp SKOLA och OMSORG.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner förslaget till styrgruppsindelning 2023-2026.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Revisorskollegiets styrgrupper 2023-2026
- Styrgrupper 2023-2026 KOLL 230222

§ 30 Lekmannarevisorer och revisorer i de kommunala bolagen, stiftelser, kommunalförbund, finansiellt samordningsförbund och ideell förening verksamhetsår 2023-2026
SR-2023-27

Sammanfattning

Revisorskollegiet beslutade 2023-01-23 att föreslå kommunfullmäktige besluta att utse lekmannarevisorer och revisorer i de kommunala bolagen, stiftelser, kommunalförbund, finansiellt samordningsförbund och ideell förening för verksamhetsår 2023-2026.

Efter revisorskollegiets sammanträde har uppdraget som ordinarie revisor i stiftelsen Malmö Sommargårdar blivit vakant och även uppdragen som lekmannarevisorssuppleant i Medeon AB och Boplats Syd AB.

Beslut

1. Revisorskollegiet föreslår kommunfullmäktige besluta att utse Claes Carlsson till lekmannarevisor och Göran Hellberg till lekmannarevisorssuppleant i Medeon AB för verksamhetsår 2023-2026.
2. Revisorskollegiet föreslår kommunfullmäktige besluta att utse Christer Ekelund till lekmannarevisor i Boplats Syd AB för verksamhetsår 2023-2026
3. Revisorskollegiet föreslår kommunstyrelsen att utse Claes Carlsson och Anneli Philipson till revisorer samt Ann Karin Gillberg till revisorssuppleanter i stiftelsen Malmö Sommargårdar för verksamhetsår 2023-2026.
4. Revisorskollegiet behandlar posterna lekmannarevisorssuppleant i Boplats Syd AB och revisorssuppleant i stiftelsen Malmö Sommargårdar på nästa sammanträde.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Lekmannarevisor i de kommunala bolagen Medeon AB och Boplats Syd AB samt revisor i stiftelsen Malmö Sommargårdar
- Lekmannarevisorer och revisorer mandatperioden 2023-2026 KOLL 230222

§ 31 Anmälan till SKR:s utbildning i God revisionsred 2023

SR-2022-156

Sammanfattning

Inkommen inbjudan till SKR:s utbildning i God revisionsred 2023. Revisorskollegiet beslutade 2023-01-23 att anmäla de nyvalda revisorerna till utbildningen.

Revisorskollegiets arbetsutskott beslutade 2023-02-17 att föreslå revisorskollegiet besluta att anmäla Per Håkan Linné till SKT:s utbildning i God revisionsred.

Beslut

1. Revisorskollegiet anmäler Per Håkan Linné till SKR:s utbildning i God revisionsred 2023.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Anmälan till SKR:s utbildning i God revisionsred 2023.
- Program SKR:s utbildning i God revisionsred 2023

§ 32 Inbjudan och anmälan till Starevs konferens och årsmöte 2023
SR-2023-50

Sammanfattning

Inkommen inbjudan till Starevs konferens och årsmöte den 24-25 maj 2023 i Stockholm.

Revisorskollegiets arbetsutskott beslutade 2023-02-17 att anmäla fem ledamöter till Starevs konferens och årsmöte 2023.

Beslut

1. Revisorskollegiet anmäler Kent Andersson, Åke Christansson, Pia Landgren, Göran Hellberg och Christer Ekelund till Starevs konferens och årsmöte den 24-25 maj 2023 i Stockholm.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Anmälan till Starevs årsmöte 2023
- Inbjudan och anmälan till Starevs konferens och årsmöte 2023

§ 33 Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer

Sammanfattning

Informerar från revisorerna i kommunalförbundet VA Syd och i stiftelsen Malmö Sommargårdar.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner informationen från revisorerna i stiftelse och kommunalförbund.

§ 34 Revisorskollegiets årsanalys 2022

SR-2023-11

Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om att revisorskollegiets kommunbidrag uppgick till 13283 tkr för 2022 och revisorskollegiet redovisar ett överskott på + 179 tkr.

Förklaringen till avvikelser i förhållande till revisorskollegiets budget är minskade lönekostnader med anledning av föräldraledigheter och en vakant tjänst. Revisorskollegiets minskade kostnader för kurser/konferenser, resor och hotell avser inplanerade fysiska utbildningar som ställdes in eller genomfördes digitalt. Kostnaden för nya Ipads till revisorskollegiets ledamöter belastade inte revisorskollegiets budget.

Revisorskollegiets uppföljning av kommunfullmäktigemål och indikatorer visar att samtliga mål är uppfyllda.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner årsanalys 2022.
2. Revisorskollegiet skickar årsanalysen till kommunstyrelsen.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Revisorskollegiets årsanalys 2022
- Årsanalys 2022 (Revisorskollegiet) KOLL 230222
- Resultaträkning 003 221231
- Balansräkning 003 221231

**§ 35 Årlig uppföljning av arbetsmiljö och systemuppföljning
SAM 2022
SR-2022-31**

Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om genomförd uppföljning av arbetsmiljö och systematiska arbetsmiljöarbetet SAM under 2022.

Den årliga uppföljningen har skett enligt en ny modell som är gemensam för Malmö stad. Uppföljning har skett på arbetsplatsträff och i samverkansgruppen som tillika är skyddskommitté. Resultaten har varit goda så det har inte funnits behov av att ta fram några handlingsplaner.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner rapporteringen av revisionskontorets årliga uppföljning av arbetsmiljö och systemuppföljning av SAM.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230123 Årlig uppföljning av arbetsmiljö och systemuppföljning SAM 2022

§ 36 Intern kontroll 2023

SR-2023-16

Sammanfattning

Bordlagt ärende från revisorskollegiets sammanträde 2023-01-23.

Enligt reglemente för intern kontroll ska nämnder och bolagsstyrelser årligen besluta om internkontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

Jonatan Berg informerar om revisorskollegiets riskanalys som har resulterat i förslag till ett granskningsområde i revisorskollegiets intern kontrollplan för 2023. Denna granskning avser kvalitén i riskanalysarbetet som ligger till grund för den grundläggande granskningen och fördjupade granskningar.

Revisionskontoret ingår i ett kvalitetsnätverk tillsammans med revisionskontoren i Stockholms stad, Region Stockholm, Göteborgs stad, Västra Götalandsregionen samt Region Skåne. Inom ramen för nätverket kommer revisionskontoren att granska varandras riskanalysarbete.

De kommunövergripande granskningsområdena för 2023 är röjande av sekretess, bristande tillgänglighet samt risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner riskanalys och intern kontrollplan 2023.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Intern kontroll 2023
- Riskanalys 2023 (Revisorskollegiet)
- Internkontrollplan 2023 (Revisorskollegiet) KOLL 230222

§ 37 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2023
SR-2023-19

Sammanfattning

Inkomna, upprättade och avgående skrivelser anmäls till revisorskollegiet.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner redovisningen av inkomna, upprättade och avgående skrivelser.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 230222 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2023
- SR-2023-38 Epost Arkiv i Malmö, årsrapport 2022 från stadsarkivets tillsynsverksamhet
- SR-2023-38 Arkivtillsynens årsrapport 2022
- SR-2023-48 G-Tjänsteskrivelse KSAU 221219 Tidplan för budget och uppföljning 2023(
- SR-2023-48 Förslag till tidplan budget och uppföljning 2023 - slutlig
- SR-2023-48 Beslut KS 230118 §4

§ 38 Uppföljning av revisionsplan 2023

SR-2023-20

Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om status för de fördjupade granskningarna i revisionsplanen för 2023.

Fyra projektplaner gällande granskning av Särskilt stöd inom förskolan, LSS-boende, Skolfrånvaro och Utförare av hemtjänst kommer att beslutas i styrgrupp SKOLA och styrgrupp OMSORG den 24 februari 2023. Fler projektplaner för fördjupade granskningar kommer att beslutas under våren.

Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner informationen.

Beslutsunderlag

- Uppföljning revisionsplan 2023 KOLL 230222

§ 39 Revisionsdirektören informerar 2023

SR-2023-21

Sammanfattning

Revisionsdirektören informerar om

- Grundläggande granskning
Presenterar sakkunniga som följer respektive nämnd, kommunstyrelse, bolag, stiftelse och ideell förning 2023
Informerar om vad som görs inom ramen för den grundläggande granskningen i nämnder/bolag.
- Upphandling av räkenskapsrevision
Informerar om större effekter av den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som gäller från 2023. Presenterar revisionskontorets utvärdering av räkenskapsrevision på revisionskontoret samt effekten av ny standard för räkenskapsrevision.
- Hjärtstartare i stadshuset
Ny hjärtstartare finns nu utanför konferensrummet Stortorget i stadshuset.

Till ärendet presenteras dokumenten

- SKR:s skrift Kommunal revision i gemensamma nämnder, förbund, föreningar, stiftelser och övriga företagsformer
- SKR:s skrift Lekmannarevision i kommunala aktiebolag goda exempel
- Samordnad tillsyn inom Tryggare Malmö 2022