

Datum
2009-03-20

3/2009

Infrasupport
Juridiska enheten
Gunnar Andermo
Kommunsekreterare
0302-521950

Lerums kommunala revision

Lokal: Björken

Tid: 20 mars 2009, kl 08.30 - 12.00

Deltagare:

Ärende

Lekmannarevisorer:

Elsi-Brith Jodal (s)
Ove Sävinger (fp)
Göran Farberger (m)
Kjell Peterson (v)

Övriga:

Hans Gavin, Ernst & Young
Peter Öfverström, E & Y
Håkan Pettersson, kommundirektör
Gunnar Andermo, sekreterare

nr 1 - 6
nr 1 - 3

Sekreterare

Gunnar Andermo

Ordförande

Elsi-Brith Jodal

Justerare

Ove Sävinger

Göran Farberger

Kjell Peterson

Påskrivet original finns i arkivet.

Revisionsmöte

1. Genomgång av dagordningen

Godkänns efter vissa justeringar.

2. Föregående minnesanteckningar

Föregående minnesanteckningar godkänns och justeras.

3. Genomgång av årsredovisning och bokslut 2008

Kommundirektör Håkan Pettersson presenterar Lerums kommuns bokslut.

Kvartalsrapporter kommer i fortsättningen att skickas ut till revisorerna från och med 2009.

En återkoppling av verksamhetsplanen bör i framtiden ske gentemot visions- och utvecklingsnämnderna.

4. Avrapportering

a) Revisionsrapport - Löpande granskning 2008

Hans Gavin presenterar ett utkast till rapporten Löpande granskning 2008, som omfattar kommunens samtliga sektorer.

Efter några mindre revideringar fastställs rapporten.

Överenskommelse

Revisorerna godkänner rapporten som översänds till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige enligt antagen rutin.

b) Bokslutsrevisionen och genomgång bokslutsrapport

Peter Öfverström presenterar ett utkast till rapporten Lerums kommun - Granskning av bokslut 2008-12-31.

Diskussion och ändringsförslag följer.

Överenskommelse

Ny utgåva skickas ut för kommentarer och klartecken.

Inför kommande möten önskas en återkoppling rörande VA-verksamheten och den "uppbyggda VA-fonden".

5. Årlig grundläggande granskning

Dokumentet utgör ett internt arbetsmaterial för revisionen. Det är ett verktyg att gå tillbaka till för att stämma av och analysera, och för att ta ett beslut om det finns något som revisionen behöver följa extra noga.

Revisionsgruppen för en diskussion hur olika begrepp tolkas och definieras.

Överenskommelse

Det interna arbetsmaterialet Lerums kommun - Årlig grundläggande granskning, januari 2009, godkänns.

Hans Gavin återkommer beträffande förslag på tydlig definition av intern kontroll.

6. Förslag revisionsberättelse och redogörelse för 2008

En diskussion förs angående revisionsberättelsens formulering och innehåll.

Under varje avsnitt där en granskningsrapport är omnämnd ska rapportens namn framgå jämte datum och diarienummer.

Överenskommelse

Genomgång av tidplan:

Kommunstyrelsen tar beslut om bokslutet den 25 mars 2009.

Respektive revisor ger klartecken till Hans Gavin och sekreteraren i syfte att kunna överlämna revisionsberättelsen i icke undertecknad form till kommunstyrelsen.

Eventuella synpunkter på rapporten Granskning av bokslut 2008-12-31 återkopplas senast fredagen den 27 mars till Hans Gavin.

Den slutgiltiga versionen av revisionsrapporten skickas till revisionsgruppen för godkännande så att den kan biläggas revisionsberättelsen.

Revisionsberättelsen för 2008 jämte bilaga fastställs och undertecknas måndagen den 30 mars.

När den slutgiltiga revisionsberättelsen jämte bilaga föreligger på måndag överlämnas denna till ekonomienheten utan namnunderskrifter för att dokumenten ska sändas till tryckeriet som en del i kommunens bokslutshandling.

7. Budgetframställan 2009/2010

Klarläggande.

Ärendet ligger hos kommunfullmäktiges presidium för beredning. Något förslag till beslut är inte framtaget ännu, och ärendet kommer inte att behandlas på nästa sammanträde med kommunfullmäktige den 23 april.

8. Förteckning granskningsrapporter

a) Sedan tidigare finns ett önskemål om att överskådligt följa upp statusen på överlämnade granskningsrapporter. Nu föreligger en förteckning som visar när granskningsrapporterna godkänts av revisorkollegiet och i vilka instanser dessa har behandlats samt om det föreligger något svar. Förteckningen ska ses som ett levande dokument och kommer fortlöpande att fyllas på. Aktuell förteckning har överlämnats till revisorerna.

b) Sofi Larsson från Ernst & Young informerar via mail att man under mars månad kommer att starta uppföljningen av 2006 och 2007 års granskningsrapporter i enlighet med beslutad revisionsplan.

Följande rapporter kommer att följas upp:

2006

Granskning av inköps- och upphandlingsverksamheten

Granskning av LSS-verksamheten

Granskning av intern kontroll

Granskning av rutin för registrering, kontering och attestering av fakturor

2007

Exploateringsavtal i Lerums kommun

Granskning av kommunens fastighets- och infrastrukturförvaltning

Granskning av ombyggnaden av Tuveängens äldreboende

Granskning av uppföljning och utvärdering av insatser för barn och unga

9. Revisionsrapporter före och efter 2006

Sekreteraren informerar om skillnaderna i att presentera granskningsrapporterna före 2007 då revisionen biträdades av annan sakkunnig och hur det förhåller sig idag.

Den nya rutinen innebär att det blir enklare att härleda rapporter, svar och beslut.

10 **Rapporter från möten**

Sedan föregående rapportering har revisionen haft möte med Visions- och utvecklingsnämnden för samhällets utveckling, Individnämnden, Överförmyndarnämnden och Miljö- och byggnadsnämnden.

Allmänt konstateras att frågorna till nämnderna ska ha en bättre struktur. Nästa möte är med Miljö- och byggnadsnämnden den 28 april.

Överenskommelse

Vilhelm Rundquist får i uppdrag att redan nu formulera frågor inför kommande möten, med inriktningen att inte ha så många frågor.

Frågorna skickas till sekreteraren som vidarebefordrar till berörda.

11 **Avrapportering från protokollsgranskningen**

Elsi-Brith Jodal avrapporterar iakttagelser från protokoll som granskats.

12 **Gynnande beslut**

Redovisas på nästa möte den 20 april.

13 **NYPON-gruppens slutrapport**

Konstateras att slutrapporten kan ligga till grund för samtal med Visions- och utvecklingsnämnderna.

Bordlägges till nästa möte.

14 **Övrigt**

- **Säkerhetsskåp:**
Revisorerna nya skåp finns på Sektor infrasupport. För intresserade görs en visning och testning av inloggningskoder.
- **Rutin:**
I samband med revisionens möten med myndighetsnämnderna är utgångspunkten att sakkunnigt biträde ska närvara. Då revisorerna träffar Visions- och utvecklingsnämnderna är utgångspunkten att endast revisorerna själva deltar, utan sakkunnigt biträde. En revisor ansvarar för mötet och övriga biträder med anteckningar.
- **Mailadresser och kommunpolicy:**
Samtliga förtroendevalda i Lerums kommun har fått en e-postadress, xxxx.xxxxx@lerum.se. Det är dessa som vår dataentreprenör serverar och kan hjälpa

Datum
2009-03-20

oss med. Alla andra adresser som kan komma ifråga svarar var och en för själv.

- **Mötesplan:** Planen stäms av och bifogas anteckningarna.
- **Utbildningsdag våren:**
Förslag om ny tidpunkt för gemensam utbildning med en eller flera kommuners revisorer diskuteras. Förslag på datum; 1, 3, 7 eller 16 september. Hans Gavin återkommer.
- **Revisionsplanen:** Bordlägges
- **Svar på skrivelser - hanteringsordning:** Bordlägges
- **Revisionens rum i LerNet:**
Om önskemål finns kan revisionen i kommunens intranet LerNet skapa ett grupprum. Syftet är att där samla allt som är av intresse för en sluten grupp. I det här fallet för revisorsgruppen.
Frågan återkommer vid annat tillfälle.

15 Utbildningar

Den 28 maj 2009 anordnas en konferens i Stockholm med temat Mötesplats Offentlig Revision. Det är den första gemensamma konferensen om den offentliga revisionen i Sverige.

Överenskommelse

Elsi-Brith Jodal, Ove Sävinger och Göran Farberger deltar.

16 Kommande möten

- 28 April Revisionsgruppen - träffas 14.30 och avsätter samtalstid efter mötet enligt nedan.
 - 28 April Miljö- och byggnadsnämnden kl 15.00 - 16.00
 - 08 Maj Kommunfullmäktiges presidium kl 13.00
-