



Kommunrevisionen

Plats och tid Centrumhuset, lokal Källstorp, kl. 13.00-17.00

Deltagare Lennart Persson, ordförande
Lars-Göran Thulin, vice ordförande
Håkan Engström, ledamot

Övriga deltagare Frida Starbrant, KPMG
Amanda Tångring, KPMG
Ronny Nilsson, ordförande kommunstyrelsen och
räddningsnämnden, §§ 8-9
Patrik Ströbeck, 1:e vice ordförande kommunstyrelsen och
räddningsnämnden, §§ 8-9
Charlotta Wendt, 2:e vice ordförande kommunstyrelsen och
räddningsnämnden, §§ 8-9
Elin Ask, kommundirektör, § 8
Johan Wendt, räddningschef, § 9
Leif Staffansson, operativ chef räddningstjänsten, § 9

Underskrifter §§ 1-15

Ordförande

Lennart Persson

Mötessekreterare
/sakkunnigt biträde

Frida Starbrant



Kommunrevisionen

§ 1 Mötets öppnande

Ordförande förklarar mötet öppnat och hälsar deltagarna välkomna.

§ 2 Godkännande av dagordningen

Revisorerna har att ta ställning till dagordningen.

Ärendet gällande bordläggs till nästkommande möte.

Revisorerna beslutar:

att godkänna dagordningen med ovan förändring.

§ 3 Avstämning jäv

Revisorerna konstaterar att ingen befinner sig i jävssituation under dagens möte.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 4 Information om genomförd upphandling av sakkunnigt biträde

Lenart Persson informerar om att ett anbud har inkommit och att avtal har tecknats med KPMG.

Frida Starbrant, KPMG, informerar om att hon kommer avsluta sin anställning på KPMG och att Kristian Gunnarsson, KPMG, kommer ta över som sakkunnigt biträde per revisionsmötet i mars. Kristian Gunnarsson kommer delta digitalt på revisionsmötet i februari.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 5 Föregående mötes minnesanteckningar

Minnesanteckningar från revisionsmötet 2023-12-13 föreligger.

Revisorerna beslutar:

att godkänna föregående mötes minnesanteckningar.

§ 6 Förberedelser inför dialogmöte med barn- och utbildningsnämnden

Dialogmöte med barn- och utbildningsnämndens presidium och förvaltningschef är inbokat den 6 februari kl. 14.00. Revisionen för en diskussion kring vilka



Kommunrevisionen

verksamhetsnära diskussionsområden som ska tillsändas de inbjudna inför dialogmötet.

- Perstorps utmaningar gällande betyg och behörighet till gymnasiet
- Uppsökande verksamhet riktad mot vårdnadshavare vars barn inte går i förskola
- Samverkan med socialnämnden
- Kommunala aktivitetsansvaret

Revisorerna beslutar

att uppdra åt Frida Starbrant, KPMG, att tillsända diskussionsområdena till de inbjudna.

§ 7

Förberedelser inför dialogmöte med kultur- och fritidsnämnden

Dialogmöte med kultur- och fritidsnämndens presidium och förvaltningschef är inbokat den 6 februari kl. 15.00. Revisionen för en diskussion kring vilka verksamhetsnära diskussionsområden som ska tillsändas de inbjudna inför dialogmötet.

- Intern kontroll gällande utbetalning av föreningsbidrag
- Registrering, inventering och förvaltning av offentlig konst
- Beläggning på Ugglehallen

Revisorerna beslutar

att uppdra åt Frida Starbrant, KPMG, att tillsända diskussionsområdena till de inbjudna.

§ 8

Dialogmöte med kommunstyrelsen

Revisionen har bjudit in kommunstyrelsens presidium och kommundirektör för dialogmöte inom ramen för den grundläggande granskningen 2023.

Verksamhetsstyrning

Kommunstyrelsens presidium redogör för den nya målstyrningsmodellen som implementerats under 2023 och lyfter att vissa indikatorer kommer kunna följas upp först under 2024 eftersom de är beroende av uppföljningar som genomförs av externa parter. Kommunstyrelsen har framarbetat indikatorer utifrån två av fullmäktiges övergripande mål. Inför antagandet tog kommunledningsförvaltningen fram ett förslag på ett antal indikatorer som därefter diskuterades i kommunstyrelsen. Indikatorerna följs upp i samband med delårs- och årsbokslut. Vid tidpunkten för dialogmötet har resultatet av medborgarundersökningen dock ännu inte inkommit.

Ekonomistyrning och uppföljning

Kommunstyrelsen informerar om att den negativa ekonomiska prognosen som presenterades i maj berodde på att kommunstyrelsen hade budgeterat med elstöd, något som uteblev och därmed påverkade det ekonomiska utfallet negativt. Kommunstyrelsen hade även budgeterat för en löneökning om 2 %, en kostnad som därefter blev större än väntat. Det har inte tagits fram någon skriftlig åtgärdsplan för



Kommunrevisionen

budget i balans, men kommunstyrelsen har vidtagit åtgärder och den ekonomiska prognosen närmar sig nu budget i balans. Kommunstyrelsens presidium uppdateras regelbundet om det ekonomiska läget på ett översiktligt plan och vid eventuell avvikelse får de en mer detaljerad uppdatering. Kommunstyrelsen räknar med ett tufft ekonomiskt år 2024 där kommunen har beslutat om ett sparkrav på 1 % för samtliga nämnder. Pengarna från besparingskravet kommer att gå till kommunstyrelsens förfogandemedel som kan fördelas till de verksamheter som behöver det. Kommunen har inte använt sig av resultatutjämningsreserven, RUR, inför 2024.

Intern kontroll och riskbedömning

Kommunstyrelsens interna kontrollplan tas fram av tjänstemannaorganisationen utifrån en bruttorisklista och kommunstyrelsen kommer sedan med inspel. I den interna kontrollplanen skapas en riskmatris med konsekvensbedömning och riskvärdering av kontrollområden. Utifrån dessa görs en bedömning av vilka kontrollområden som utgör störst risk och sannolikhet och dessa väljs ut till den interna kontrollen för året. Efter diskussioner och inspel antas den interna kontrollplanen av kommunstyrelsen. Uppföljning av den interna kontrollen sker i tertialrapporterna och delårsrapporten. Vid uppföljningen i somras framgick en avvikelse gällande kontrollområdet avtalstrohet. På så vis kommer kontrollområden även ingå i den interna kontrollplanen för 2024. Presidiet uppfattning är att den interna kontrollen fungerar bättre nu än förut då den är mer konkret, innefattar fler kontrollmoment och utgår ifrån en bruttorisklista.

Verksamhetsspecifika frågor

Kommunstyrelsen informerar om att de i april fick en indikation om att socialnämnden prognostiserade ett mindre underskott. Då underskottet växte under året beslutade kommunstyrelsen i oktober att kalla in socialnämndens presidium och socialchef för en genomgång av varför underskottet blivit större och vilka åtgärder de tänkt att vidta. Vid genomgången blev kommunstyrelsen informerade om att underskottet till stor del var kopplat till styrning och kontroll av kostnader inom hemtjänsten samt placeringar av barn och unga. Kommunstyrelsen har beslutat att socialnämnden framöver ska delta på kommunstyrelsens sammanträden varje månad fram till januari för att redovisa det ekonomiska läget. I den senaste uppföljningen prognostiserar socialnämnden att resultatet för helåret blir ungefär mellan -16 mnkr och -17 mnkr.

Ett område som kommunstyrelsen arbetar med är kommunens VA-verksamhet. Styrelsen informerar att det skett ett årligt utbyte av ledningar sedan 2015, vilket det budgeterats 3 mnkr för varje år. NSVA har kontrollerat kommunens ledningar och konstaterat att vissa behöver bytas ut oftare. Enligt uppgift är 50 % av VA-nätverket i Perstorp är 50 år eller äldre. Presidiet informerar om att Perstorp kommer att få problem med vattenkvaliteten i framtiden och att kommunen skulle behöva ett nytt vattenverk för att säkra vattenkvaliteten. Utmaningen uppges dock vara att nybyggnation beräknas ta 7–10 år och på så vis har kommunstyrelsen tillsatt en styrgrupp för att utreda alternativa lösningar.

En framtida utmaning kommunstyrelsen ser med verksamheten är att verkställa samtliga investeringar som finns planlagda, vilket uppges vara en utmaning som har funnits i många år.



Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 9 Dialogmöte med räddningsnämnden

Revisionen har bjudit in räddningsnämndens presidium, räddningschef och operativ chef inom räddningstjänsten för dialogmöte inom ramen för den grundläggande granskningen 2023.

Organisation/verksamhet

Räddningschef och operativ chef informerar om att de är organiserade som en traditionell räddningstjänst med en operativ avdelning och en förebyggande avdelning. Samtliga chefer i organisationen är anställda i Hässleholm, men övrig personal som verkar i Perstorp är anställda i Perstorp. Räddningschefen informerar om att de har ett avtal med industriparken i Perstorp då de bedriver farlig verksamhet. Räddningstjänsten är en av MSB:s nationella kem-resurser och genomför därför många kem-övningar. Räddningschefen uppskattar att de hanterar ungefär 3–4 kem-relaterade händelser per år.

Nämnden har ingen verksamhetsplan men har ett handlingsprogram, "Skydd mot olyckor", som de arbetar utifrån. Verkameters indikatorer följdes upp i delårsrapporten och uppföljningen visade på att ett av målen inte kommer uppnås till följd av de anlagda bränderna som verksamheten har hanterat under året.

Med tanke på det rådande omvärldsläget arbetar verksamheten med kommunens säkerhetsavdelning för att förbereda sin verksamhet. De arbetar även med krisorganisationer för att förbereda personalen utifrån det förhöjda säkerhetsläget i Sverige. Presidiet lyfter det civila försvaret, höjd beredskap och de anlagda bränderna som några av de största utmaningarna inför 2024.

Ekonomistyrning och uppföljning

Presidiet informerar om att de prognostiserar ett underskott för helåret på -1 mnkr. Underskottet beror till stor del på att det skett många anlagda bränder i Perstorp under året, vilket har krävt mycket resurser från nämnden. För att arbeta förebyggande med de anlagda bränderna har verksamheten samverkat med polisen och har bland annat lånat ut sina lokaler till polisen för spaning. Under året har verksamheten haft tekniska problem med ett av sina höjdfordon, vilket har inneburit att man har behövt ta upp fordonet till Södertälje för reparation och under reparationstiden hyrt in höjdfordon från Klippans kommun. Även detta har varit en bidragande faktor till det prognostiserade underskottet. Inför 2024 anser presidiet att det finns förutsättningar för att uppnå budget i balans, men ser en risk för ett eventuellt underskott om de anlagda bränderna fortsätter i samma takt som under 2023.



Kommunrevisionen

Intern kontroll och riskbedömning

Inför upprättande av intern kontrollplan tar tjänstemannaorganisationen fram ett förslag utifrån en bruttorisklista som diskuteras i nämnden. Den interna kontrollplanen följs upp per helår och vid uppföljning för 2023 var det inget kontrollområde som avsevärt stod ut. De två punkter som endast blev delvis uppfyllda väntas bli uppfyllda under 2024 då avvikelsen berodde på utrustning som inte kommit fram i tid. Inför den interna kontrollen 2024 har ett antal punkter bytts ut, men vissa kontrollmoment följer med från tidigare år. Då räddningstjänsten verkar inom tre kommuner utgår den interna kontrollen från samma bruttorisklista i samtliga kommuner, men vilka områden som väljs ut att inkluderas i den interna kontrollplanen är upp till nämnderna att avgöra utifrån respektive kommuns behov.

Verksamhetspecifika frågor

Räddningschefen informerar om att de nya bestämmelserna kring dygnsvila som infördes under 2023 inte har slagit allt för hårt mot verksamheten och att de inte har behövt äska extra medel för att täcka upp för personalbortfallet.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 10 Aktivitetslista

Frida Starbrant, KPMG, föredrar aktivitetslistan.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 11 Revisorerna rapporterar

Kommunstyrelsen – Lennart Persson rapporterar från sammanträdet 2023-11-15 då kommunstyrelsen tog del av informationen att socialnämnden har uppdaterat sin prognos till -9 mnkr.

Socialnämnden – Håkan Engström rapporterar från sammanträdet 2023-12-19 då socialnämnden tog del av ekonomisk rapport och prognos för 2023 som visar på att förvaltningens kostnader har fortsatt öka. Vidare har socialnämnden antagit planen för intern kontroll för 2024 och beslutat om internbudget för 2024. Socialnämnden har även beslutat om indikatorer för 2024. Indikatorerna är samma som för 2023 men med nya avgränsningar för två indikatorer. Socialnämnden har även beslutat om att riksnormen för försörjningsstöd för 2024 räknas upp med 8,7 %, vilket fördelas lika över samtliga delposter jämfört med delposterna i riksnormen för 2023. Slutligen har socialnämnden beslutat om att göra föräldrar skyldiga att bidra till kommunens kostnader kring ett placerat barn, med start 2024-03-01.

Barn- och utbildningsnämnden – Inget att rapportera



Kultur- och fritidsnämnden – Inget att rapportera.

Byggnadsnämnden – Inget att rapportera.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 12 Ekonomisk uppföljning

Frida Starbrant, KPMG, föredrar revisionens ekonomiska resultat för helåret 2023.

Revisorerna beslutar:

att lägga informationen till handlingarna.

§ 13 Inkomna handlingar

Inga handlingar har inkommit.

§ 14 Övriga ärenden

Det finns ett behov av att byta datumen för revisionsmötena i maj, juni, augusti och september. Förslagsvis till den 8 maj, 5 juni, 7 augusti och 4 september.

Revisorerna beslutar:

att godkänna förslaget.

§ 15 Nästa möte

Nästa möte hålls tisdagen den 6 februari kl. 13.00 på Centrumhuset, i lokal Källstorp.