



**Rev § 31**

**Mötet öppnas**

Ordföranden Berit Carlsson öppnade mötet.

**Rev § 32**

**Justering**

Till justeringsman för dagens anteckningar utsågs Anders Nilsson.

**Rev § 33**

**Sammanträdesanteckningarna från mötet 2010-04-07**

Sammanträdesanteckningarna har utsänts tidigare. Anteckningarna godkändes och lades till handlingarna.

**Rev § 34**

Dnr 2010.015-920 Rev

**Minnesanteckningar från mötet med Ksau 2010-04-07**

Samrevs minnesanteckningar från mötet lades till handlingarna.

**Rev § 35**

Dnr 2009.002-929 Rev

**Starev Syd 5-6/5 2010-05-07**

Rapporterades från Starev Syds träff för erfarehetsutbyte mellan förtroendevalda revisorer.

**Rev § 36**

Dnr 2010.007-926 Rev

**Risk- och väsentlighetsanalys 2010**

Revisorerna avslutade det analysarbete som påbörjades vid mötet 2010-03-04. Planeringsmaterialet för 2010 - 2011, vilket sammanställs av Samrev, utgör underlag för revisionsplanen för 2010. Beträffande redovisningsrevisionen uppdrog revisorerna till Samrev att, tillsammans med revisionskonsulten, överenskomma vilka delprojekt som, förutom delårsrapport och årsredovisning, skall genomföras under 2010.

**Rev § 37**

Dnr 2010.006-920 Rev

**Kommande möten**

Följande möten och aktiviteter är planerade:

Samrevs Vårträff	2010-05-27
Revisionsmöte	2010-06-08 kl.09.30

**Rev § 38**

**Avslutning**

Ordföranden avslutade mötet.

AN

## **Anteckningar från samtal med Ksau 2009-04-07**

**Närvarande:** Ksau  
Ekonomichefen UE  
Kanslichef UB  
Alla revisorer  
MH  
Håkan Olsson, Öhrlings

### **Årsredovisningen 2009**

Vi refererade kort från granskningen och resultatet av denna. Vi samtalde lite om den nya layouten utan att avge några bestämda omdömen. Underströk att värderingen i denna del tillkommer dem som är målgrupp för redovisningen.

Det intressanta i utformningen, vilken har sitt ursprung i budgeten, är att en tydlig definition har gjorts av *God ekonomisk hushållning*. Definitionen medför en förenkling för revisorerna när det gäller att bedöma resultatet i delårsrapport och årsredovisning. Men denna utformning måste det finnas en utvärdering gjord av kommunstyrelsen!

Revisorerna kan i den del som handlar om "bedömning" alltså strunta i mycket av mål och kvalitetsgarantier – det senare begreppet är inte omnämnt i förvaltningsberättelsen.

Vi kommenterade utfallet och gjorde en liten återblick på hur ekonomin, via prognoserna, hade utvecklats under året.

OBS! Läs gärna mina anteckningar från motsvarande möte 2009-03-25!

### **Intern kontroll 2009**

Gjordes en snabb resumé av årets kontroller och revisorernas granskning(en rapport kommer). Påpekade på nytt att nämnderna inte ser ut att välja områden av verklig betydelse och exemplifierade detta med att MBN och TN valt kontokortsanvändning som nämndsspecifika kontrollområden – det borde finnas andra verksamhetsområden som är viktigare för nämnderna.

Påpekade att de förändringar som föreslagits i reglementet ligger i linje med vad revisorerna framfört tidigare t ex fokus på riskanalys före val av kontrollaktiviteter.

Noterade också att kommunstyrelsen fått mer att säga till om i det reviderade reglementet och det kan vara bra – faran är att man tar över så mycket att ansvarsfrågan blir otydlig.

### Strategi för utveckling av besöksnäringen

Informerade om den genomgång som gjorts av Tillväxtsekretariatets och styrgruppens hantering av ärendet under de senaste åren och flaggade för att den kommer ett PM om denna förstudie.

Underströk att valet av område(besöksnäringen) beror på att det där fanns tydliga KF-beslut att följa upp men att synpunkterna kan generaliseras och gälla många samverkansområden.

Budskapet är att det krävs en förbättrad och tydligare kommunikation mellan styrgruppen(eller motsvarande) och den politiska organisationen på hemmaplan. Det finns risk för att viktiga beslut tas i sammanhang där vår grundläggande form beredning, beslut och ansvarstagande blir otydlig. Dessutom riskerar det att bli så att en liten grupp blir mycket väl-informerade i viktiga frågor medan flertalet(lite förenklat) blir exkluderade och får nöja sig med att delta i besluten.

Reaktionen från främst kommunledningen(kommunalråd, oppositionsråd och kanslichef) blev oväntat positiv och flera av övriga ledamöter verkade också hålla med om att detta behöver ses över.

*Not: Har sett att detta ärende var uppe på dagordningen i styrgruppen redan dagen efter vårt möte men skulle tas upp på nytt i april.*

### **Konkurrensutsättning**

Vi påpekade att kommunstyrelsen gått utanför sina befogenheter när man "beordrat" tekniska nämnden att konkurrensutsätta fastighetsskötseln.

Vi underströk att kommunstyrelsen har befogenheter att bereda och föreslå förändringar i kommunens organisation och former för den kommunala driften men besluten i denna del tillkommer fullmäktige och ingen annan.

Det verkade som om frågan hade diskuterats internt vilket inte så konstigt eftersom jag två gånger förklarar för ekonomichefen att kommunstyrelsen skall avstå från att intervensera i andra nämnders ansvarsområden.

Arbetsutskottet fick en bekräftelse frånekonomichefen att revisionens synpunkter är korrekta och att frågan därför måste lyftas till fullmäktige.  
*Not: Kommunstyrelsen har tagit upp ärendet 2010-04-14 §100 och då föreslagit kommunfullmäktige besluta det som kommunstyrelsen tidigare själv beslutat. Något nytt utredningsmaterial har inte tillförts vilket betyder att man egentligen bara rättat till det tidigare "misstaget".*

**Avslutning**

Ungefär där slutade samtalet med Ksau varefter vi under ömsesidiga artighetsbetygelser skildes åt.

Dingle 2010-04-08

Martin Hedqvist