**Revisionen**

**Sammanträdesprotokoll**
2026-11-05

| | |
|---|---|
| Plats och tid | Mötesrummet. Kommunledningsförvaltningen, kl 09.00-13.00, ajournering kl 10.30-10.45 |
| Beslutande | Ulf Mårtensson, ordförande<br>Alf-Göran Andersson, vice ordförande<br>Stefan Lamme<br>Maria Karlsson<br>Göran Persson<br>Ingemar Roosberg |
| Övriga närvarande | Lena Salonom, PwC<br>Pontus Sjöström, PwC, medverkar via teams § 149<br>Carina Persson, nämndsekreterare |
| Utses att justera | Maria Karlsson |
| Justeringens plats och tid | |
| Underskrifter | Paragrafer 135-152 |

Sekreterare Carina Persson

Ordförande Ulf Mårtensson

Justerande Maria Karlsson

---

**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

| | |
|---|---|
| Organ | Revisionen |
| Sammanträdesdatum | 2026-11-05 |
| Datum för anslags uppsättande | 2026-11-12 |
| Datum för anslags nedtagande | 2026-12-03 |
| Förvaringsplats för protokollet | Kommunstyrelseförvaltningen |
| Underskrift | Carina Persson |

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

INNEHÅLLSFÖRTECKNING


| Beslut | Rubrik | Ärende | Sida |
|---|---|---|---|
| § 135 | Sammanträdet öppnas | 2026/1 | |
| § 136 | Fråga om jäv | 2026/61 | |
| § 137 | Val av justerare | 2026/2 | |
| § 138 | Anmälan av tillkommande ärenden | 2026/3 | |
| § 139 | Anmälan av övriga frågor | 2026/4 | |
| § 140 | Fastställande av ärendelista | 2026/5 | |
| § 141 | In- och utgående post under 2026 | 2026/6 | |
| § 142 | Omvärldsbevakning - information | 2026/7 | |
| § 143 | Ekonomisk uppföljning | 2026/8 | |
| § 144 | Utbildning | 2026/35 | |
| § 145 | Sammanträdesdagar 2027 | 2026/55 | |
| § 146 | Revisionens redovisning av granskningar samt uppföljningar runder året | 2026/62 | |
| § 147 | Djupgranskningar | 2026/18 | |
| § 148 | Revisionens interna kontrollplan | 2026/49 | |
| § 149 | Revisionsplan 2027 | 2026/63 | |
| § 150 | Bolag och förbund | 2026/54 | |
| § 151 | Tillkommande ärenden | 2026/13 | |
| § 152 | Övriga frågor | 2026/14 | |


Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 135 Dnr 2026/1

## Sammanträdet öppnas

Ordföranden öppnar sammanträdet och hälsar alla välkomna.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 136 Dnr 2026/61

## Fråga om jäv

Ordföranden ställer frågan om någon anmäler jäv vid behandling av dagens ärenden.

Ingen jävsituation föreligger.

———

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 137 Dnr 2026/2

## Val av justerare

Att justera dagens protokoll utses Maria Karlsson.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 138 Dnr 2026/3

## Anmälan av tillkommande ärenden

Till dagens sammanträde har ett ärende tillkommit:

Uppföljning av djupgranskning av bisysslor – behandlas under punkt 17 A.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 139 Dnr 2026/4

## Anmälan av övriga frågor

Inga övriga frågor framkom till dagens sammanträde.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 140 Dnr 2026/5

## Fastställande av ärendelista

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Godkänna dagens ärendelista efter tillägg av ärendet ”Uppföljning - Djupgranskning, bisysslor”.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 141 Dnr 2026/6

## In- och utgående post

### Ärendebeskrivning

E-post har inkommit, 24 oktober, angående fattade beslut om byggnation av förskola.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Meddela frågeställaren att hänsyn kommer tas till detta i samband med den årliga granskningen.
- Uppdra åt ordföranden att besvara frågeställaren.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 142 Dnr 2026/7

## Omvärldsbevakning - information

### Ärendebeskrivning

Senaste befolkningsutvecklingen är utskickad, visar ett minus på årsbasis med 59 personer.

Lena Salomon, PwC, går igenom omvärldsbevakningen:

Ekonomin förbättras svensk ekonomi är inne i en återvinningspaus.

Nya krav på energiplanering (ta fram värme- och kalkylplaner).

Beredskap och lagerhållning är allt viktigare. Kommuner och regioner kommer bli tvingade att lagerhålla sjukvårdsprodukter fr o m år 2027.

Nationellt visar det att 70,8 % av alla skolelever har godkänt i samtliga ämnen. Minskat elevantal blir en ekonomisk utmaning.

En nationell undersökning visar att 87 % av brukarna är nöjda med hemtjänsten.

Information har skickats ut från näringslivsenheten. Av informationen framgår bland annat;

Lättare för företagare att få kontakt med rätt person ”En väg in”
Årets företagare kommer utses i slutet av november på en företagskväll.
Starta eget kurser
Frukostmöten ute i byarna fortsätter
Locka fler cykelturister till Österlen.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Informationen läggs till handlingarna.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 143 Dnr 2026/8

## Ekonomisk uppföljning

### Ärendebeskrivning

Ekonomisk uppföljning har skickats ut till revisionens ledamöter.

Efter utskick har justering gjorts av fasta ersättningar till PwC.

Uppföljningen visar att man ligger i fas med budgeten.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Informationen läggs till handlingarna.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 144 Dnr 2026/35

## Utbildning

### Ärendebeskrivning

Den genomförda SÖSK-dagen var inspirerande och lyckad.

De genomförda mötena med förvaltningscheferna fungerade bra.

Inbjudan har kommit från PwC som är riktad till förtroendevalda i revisionen 4 mars 2027.

SKR genomför utbildning den 27 april 2027 i Malmö för förtroendevalda i revisonen.

Kunskapsdagar – anmälan sker digitalt.

Önskemål finns att revisionen får möjlighet att informera om sitt uppdrag i samband med introduktionsutbildningarna som genomförs i början av år 2027 för nya politiker.

Besök i nämnderna kommer beaktas i revisionsplan 2027.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 145 Dnr 2026/55

## Sammanträdesdagar 2027

### Ärendebeskrivning

Sammanträdesdagarna för år 2027 är beslutade vid tidigare revisionsmöte.

Kalendern har kompletterats med sammanträdeslokal.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Informationen läggs till handlingarna.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 146 Dnr 2026/62

## Revisionens redovisning av granskningar samt uppföljningar runder året

### Ärendebeskrivning

Samtliga bevakningsgrupper ska lämna in redovisning på det man tittat på vid sina granskningar.

Viktigt att man noterar även det som man kommer titta på framöver.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 147 Dnr 2026/18

## Djupgranskningar

### Ärendebeskrivning

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 30 november kommer information ges om de genomförda djupgranskningarna om lokalförsörjning och fastighetsunderhåll.

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 14 december kommer information ges om orosanmälningar.

PwC har genomfört samtliga djupgranskningar.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Informationen läggs till handlingarna.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 148 Dnr 2026/49

## Revisionens interna kontrollplan

### Ärendebeskrivning

Lena Salomon, PwC, informerar om punkter som inkommit från revisionen.

Inkomna punkter gäller bland annat jäv och arvoden.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Presenterat förslag antas som intern kontrollplan för år 2027.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 149 Dnr 2026/63

## Revisionsplan 2027

### Ärendebeskrivning

Pontus Sjöström, PwC presenterar risk- och väsentlighetsanalys.

Genomgång sker av syfte och arbetsgång.

Bland annat har årsredovisningar och verksamhetsplaner gåtts igenom, främst material från 2026.

Risker är framtagna i analysen. Prioritering ska göras över vilka risker man vill gå vidare med.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Uppdra åt Lena Salomon, PwC, ta fram en preliminär revisionsplan för 2027 som behandlas på revisionens sammanträde i december 2026.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 150 Dnr 2026/54

## Bolag och förbund

### Ärendebeskrivning

När det gäller bolag och förbund lämnas följande information:

SIMBO/SINAB: Svårt hantera bolagets lokaler när verksamheter flyttar/läggs ner.

Österlen VA –

SÖRF: Kallade till medlemsmöte den 17 november. Frågan är nu vad som händer med Sjöbos fattade beslut om att lämna förbundet – vad gäller efter valet.

Miljöförbundet: Revisorerna har fått besked att de inte ska närvara på medlemsmöten.

ÖKRAB: Möte ägt rum angående delårsbokslutet. Kommunen har fortfarande ansvaret mot SYAV om att det ska fungera – frågan är om denna kompetens finns i kommunen.

AV Media: Förbundet har upphört men frågan återstår vart innevarande material blivit av. Enligt uppgift skulle materialet fördelas mellan kommunerna i förbundet.

Förteckning finns över vem som är invald i respektive bolag, förbund etc. Tanken är att man får en överblick där kommunen medverkar.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Informationen läggs till handlingarna.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 151 Dnr 2026/13

## Tillkommande ärenden

### Ärendebeskrivning

Till dagens sammanträde tillkom ärendet om uppföljning av djupgranskning över bisysslor.

Information ges om den genomförda uppföljningen.

**REVISIONEN BESLUTAR**

- Uppföljning ”Djupgranskningen av bisysslor” tas med till den årliga granskningen.

_____

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

§ 152 Dnr 2026/14

## Övriga frågor

Inga övriga frågor finns vid dagens sammanträden.

_____



Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd

Detta dokument är elektroniskt signerat enligt EU:s förordning eIDAS och utgör en avancerad elektronisk underskrift och är juridiskt bindande.

Signed by: Ulf Mårtensson
Date: 2026-11-11 10:20:07
BankID refno: 01a1c9e8-09b2-7f8a-9f14-24cda2660180

Ordförande: Ulf Mårtensson

Signed by: MARIA ELISABETH KARLSSON
Date: 2026-11-11 14:34:04
BankID refno: 01a1cad0-a547-75e8-a75d-597afe86a71d

Justerare: Maria Karlsson

Signature reference: 082c5b89-4e2d-472d-b4eb-dabca6e426bd