



Revisionen

Sammanträdesprotokoll

2026-09-03

Plats och tid Mötesrummet, kommunstyrelseförvaltningen, kl 09.00-13.30

Beslutande
Ulf Mårtensson, ordförande
Alf-Göran Andersson, vice ordförande
Stefan Lamme
Göran Persson
Ingemar Roosberg

Övriga närvarande
Carl-Magnus Stenehav, PwC, §§ 98-99 – medverkar via teams
Lena Salomon, PwC
Carina Persson, nämndsekreterare

Utses att justera
Göran Persson

Justeringens
plats och tid

Underskrifter

Paragrafer 93-111

Sekreterare Carina Persson

Ordförande Ulf Mårtensson

Justerande Göran Persson

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ Revisionen

Sammanträdesdatum 2026-09-03

Datum för anslags uppsättande 2026-09-11 Datum för anslags nedtagande 2026-10-05

Förvaringsplats för protokollet Kommunstyrelseförvaltningen

Underskrift
Carina Persson

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Beslut	Rubrik	Ärende	Sida
§ 93	Sammanträdet öppnas	2026/1	3
§ 94	Val av justerare	2026/2	4
§ 95	Anmälan av tillkommande ärenden	2026/3	5
§ 96	Anmälan av övriga frågor	2026/4	6
§ 97	Fastställande av ärendelista	2026/5	7
§ 98	Förstudie lokalförsörjning	2026/47	8
§ 99	Granskning fastighetsunderhåll	2026/48	9 - 10
§ 100	In- och utgående post under 2026	2026/6	11
§ 101	Omvärldsbevakning - information	2026/7	12
§ 102	Ekonomisk uppföljning	2026/8	13
§ 103	Utbildning	2026/35	14
§ 104	Revisionsplan 2026	2026/49	15
§ 105	Djupgranskning	2026/50	16
§ 106	Möte med förvaltningschefer	2026/51	17 - 18
§ 107	Verksamhetsberättelse T2, revisionen	2026/52	19
§ 108	Bevakningsgruppernas redovisning - arbete t o m 2026-12-31	2026/53	20
§ 109	Lekmannarevision - granskning av bolagen och förbunden	2026/54	21
§ 110	Tillkommande ärenden	2026/13	22
§ 111	Övriga frågor	2026/14	23

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 93

Dnr 2026/1

Sammanträdet öppnas

Ordföranden, Ulf Mårtensson, hälsar alla välkomna och förklarar sammanträdet öppnat.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 94

Dnr 2026/2

Val av justerare

Att justera dagens protokoll utses Göran Persson.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 95

Dnr 2026/3

Anmälan av tillkommande ärenden

Inga tillkommande ärenden till dagens sammanträde.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 96

Dnr 2026/4

Anmälan av övriga frågor

När det gäller övriga frågor tillkommer diskussion av eventuella granskningar.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 97

Dnr 2026/5

Fastställande av ärendelista

REVISIONEN BESLUTAR

- Godkänna upprättad ärendelista.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 98

Dnr 2026/47

Förstudie lokalförsörjning

Ärendebeskrivning

Carl-Magnus Stenehav, PwC, föredrar förstudien gällande lokalförsörjning.

Intervjuer har ägt rum med fd kommundirektör, socialchef samt barn- och utbildningschef.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar kopplat till lokalförsörjning. Samhällsplaneringsnämnden svarar för det praktiska och operativa hanteringen.

Verksamhetsnämnderna ska planera vilka behov man har på kort respektive lång sikt. Finns ingen kommunövergripande funktion.

Kommunstyrelsen beslutade i juni 2026 om ny lokalförsörjningsprocess. Denna kommer användas fr o m planeringsår 2028.

Lokalförsörjningsplanen ska vara en del i budgetprocessen. Långsiktig planering är viktig.

Genomgång sker av förslag till missiv för berörda nämnder.

REVISIONEN BESLUTAR

- Godkänna granskningen av förstudie lokalförsörjning.
- Missivbrev ska skickas till kommunstyrelsen, socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden för kännedom.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 99

Dnr 2026/48

Granskning fastighetsunderhåll

Ärendebeskrivning

Carl-Magnus Stenehav, PwC, föredrar granskningen av underhåll fastigheter.

Syftet har varit att bedöma om samhällsplaneringsnämnden säkerställt ändamålet. Granskningen är genomförd genom analys av relevanta dokument samt intervjuer.

Bedömningen är att det saknas dokumenterade riktlinjer och rutiner vilket ökar fel i arbets sättet.

Det saknas dokumenterade statusinventeringar.

Underhållsplaneringen baseras i stort på manuella processer och tillfälliga arbetssätt vilket för det bräckligt och personberoende. Avsaknad av ändamålsenligt verksamhetssystem.

Heltäckande underhållsplan utifrån fastigheternas standard per fastighet har inte upprättats varken på kort eller lång sikt. Svårt att bedöma fastigheternas faktiska status och upprustningsbehov ur ett långsiktigt perspektiv.

Dokument visar att man har en underhållsskuld på ca 250 mnkr.

Nyckeltal används inte i uppföljningsarbetet.

Ingen löpande uppföljning av fastigheternas skick och underhåll sker till nämnden. Nämnden har under åren 2025-2026 inte beslutat om budgetäskande för fastighetsunderhåll.

Rekommendationer är bland annat:

- Ta fram styrande dokument och processkartor
- Regelbundna statusinventeringar till nämnden
- Fatta beslut om äskande avseende utökade underhållsbudgetar.

Genomgång sker av missiv tillhörande granskningen av fastighetsunderhåll.

REVISIONEN BESLUTAR

- Godkänna genomförd granskning av fastighetsunderhåll.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:



§ 99 forts

Dnr 2026/48

- Uppdra åt Lena Salomon, PwC, efter redaktionell ändring, färdigställa missiv och skicka över dessa till sekreteraren för vidarebefordran därefter.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 100

Dnr 2026/6

In- och utgående post under 2026**Ärendebeskrivning**

E-post har inkommit den 6 juli rörande försäljning av Herden 4 och gäller otillbörlig ärendehantering.

Lekmannarevisorerna lämnar redovisning gällande ärendet.

REVISIONEN BELSUTAR

- Ärendet läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 101

Dnr 2026/7

Omvärldsbevakning - information

Ärendebeskrivning

Ordföranden informerar om att den senaste befolkningsutvecklingen visar ett plus på 9 personer per den 28 augusti 2026.

PwC:s omvärldsbevakning går igenom. Den tar bland annat upp:

- Regeringens förslag om skärpta krav på kommuners och regioners beredskap
- Stark BNP-tillväxt men dämpad skatteunderlagsprognos
- Nationellt hälsoprogram för barn och unga lanseras.
- God och nära vård.
- Ekobrottsutredningen sätter fokus på styrningen av kommunala bolag.
- Språkrav inom äldreomsorgen.
- Aktivitetskrav för försörjningsstöd.
- Reglering av lärares arbetstid väcker debatt.

Ulf Mårtensson och Alf-Göran Andersson informerar möte man haft med den avgående kommundirektören.

REVISIONEN BESLUTAR

- Informationen läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 102

Dnr 2026/8

Ekonomisk uppföljning

Ärendebeskrivning

Ordföranden informerar om den ekonomiska uppföljningen.

58 % är förbrukat t o m augusti 2026.

REVISIONEN BELSUTAR

- Informationen läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 103

Dnr 2026/35

Utbildning

Ärendebeskrivning

Utbildningen Visionära arenan har besökts av några av revisionens ledamöter.

Föreläsningar bland annat kring cybersäkerhet, välfärdsbrott och felaktiga utbetalningar.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 104

Dnr 2026/49

Revisionsplan 2026

Ärendebeskrivning

Genomgång sker av risker och kontrollmoment för år 2026.

Kommer användas på prov år 2026 men används fullt ut fr o m år 2027.

REVISIONEN BESLUTAR

- Uppdra åt varje ledamot i revisionen gå genom och värdesätta sannolikheter och konsekvenser för respektive 5 punkter.
- Inlämnas till Lena Salomon, PwC, senast den 21 september 226.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 105

Dnr 2026/50

Djupgranskning

Ärendebeskrivning

Diskuteras eventuella fördjupade granskningar.

Finns ekonomisk möjlighet att sätta igång en fördjupad granskning till under 2026.

Genomgång sker av tidigare upprättad plan över fördjupade granskningar.

Framkommer förslag på granskningar om Korsavadshallen/badet samt Tobisviks camping.

Diskuteras att berörd bevakningsgrupp kan se på Tobisviks camping.

REVISIONEN BESLUTAR

- Projektplan tas fram gällande socialnämndens ekonomi samt Korsavadshallen/badet.
- Förslag på punkter gällande Korsavadshallen/badet skickas till Lena Salomon, PwC,

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 106

Dnr 2026/51

Möte med förvaltningschefer

Ärendebeskrivning

Schema för möte med förvaltningschefer är upprättat.

Den 7 oktober träffar man:

Barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen samt kommunstyrelseförvaltningen.

8 oktober träffas man:

Samhällsbyggnadsförvaltningen samt kultur- och fritidsförvaltningen.

Varje bevakningsgrupp ansvarar för att ta in sina delårsrapporter (runt 15-17 september).

Frågor till förvaltningschef ska skickas ut från respektive bevakningsgrupp senast den 25 september.

Genomgång sker av förslaget av generella frågor – 8 stycken. Respektive bevakningsgrupp använder de frågor som man anser vara relevanta.

Respektive bevakningsgrupp informerar om tilltänkta frågor:

Barn- och utbildningsnämnden: Ny gymnasieskola, systematiskt kvalitetsarbete.

Kommunstyrelsen: Kompetensförsörjning, nya näringslivsenheten (Helen Esperup kommer delta).

Kultur- och fritidsnämnden: Planer om Valfisken, faktorer som påverkar resultat samt osäkerheter, maximera externa intäkter, största riskerna.

Socialnämnden: Kraftigt underskott i budget, kompetensförsörjning, köp av externa platser, arbetet med heltidstjänster, robust förvaltning vid kris och krig, organisation och arbete för våld i nära relation, syftet med att våld i nära relation flyttas tillbaka till nämnden, aktivitetskravets innebörd för organisationen.

Samhällsplaneringsnämnden: Fastighetsunderhåll, lokalförsörjning, Knäbäckstrappan och hanteringen av medborgardialogen i samband med detta, va-frågor i egenskap av huvudman, underskott och åtgärder i balans, personalavgångar/arbetsmiljöproblem, Korsavadsbadets slutkostnader och ändringar/tillägg, villkor Tobisviks camping.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:



§ 106 forts

Dnr 2026/51

Byggnadsnämnden: Förändringar i lagstiftningen 1 december 2025, bostadsanpassning när det gäller budget.

Överförmyndarnämnden: Inget att rapportera.

REVISIONEN BESLUTAR

- Informationen läggs till handlingarn.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 107

Dnr 2026/52

Verksamhetsberättelse T2**Ärendebeskrivning**

Ordförande informerade om revisionens delårsrapport och väntar på den ekonomiska uppföljningen innan delårsrapporten skickas in.

REVISIONEN BESLUTAR

- Informationen läggs till handlingarna.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 108

Dnr 2026/53

Bevakningsgruppernas redovisning - arbete t o m 2026-12-31

Redovisning lämnad i tidigare paragraf.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 109

Dnr 2026/54

Lekmannarevision - granskning av bolagen och förbunden

Ordföranden informerar om att muntligt medgivande getts att medverka vid medlemsmöten och ägardialoger.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 110

Dnr 2026/13

Tillkommande ärenden

Inga tillkommande ärenden vid dagens sammanträde.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:

§ 111

Dnr 2026/14

Övriga frågor

Inga övriga frågor vid dagens sammanträde.

Justerandes sign

Protokollsutdrag intygas:



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

Ordförande: Ulf Mårtensson

Justerare: Göran Persson