

Revisionen

Datum: 2026-04-15

Tid: 09:30 – 15:00

Plats: Salen

Beslutande

Ingrid Hugosson, ordförande

Ove Dahl, vice ordförande

Anette Bjers Gustavsson, närvarande fr.o.m. kl. 10.10

Ulf Engqvist, närvarande fr.o.m. kl. 10.50

Yngve Filipsson

Göran Kannerby

Jan Sahlin

Patrick Ståhlgren

Jonas Wanér

Övriga närvarande

Viktoria Bernstam, Revisionschef

Jens Karlsson, ekonomidirektör, § 42

Linda Eidevåg, upphandlingschef, § 42

Jonas Karlström, ekonomichef, § 42

Joakim Pohlman, ordförande trafiknämnden, § 45

Pär Welandér, trafikdirektör, § 45

Utses att justera

Ove Dahl

Justeringens plats och tid

Digital justering senast 2026-04-29

Protokollet omfattar

§§ 35 - 52

Underskrifter

Sekreterare

Ordförande

Justerare

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Instans

Revisionen

Sammanträdesdatum

2026-04-15

Datum för anslags uppsättande

2026-04-30

Datum för anslags nedtagande

2026-05-21

Förvaringsplats för protokollet

Region Kronobergs arkiv

Ärendelista

- § 35 Val av justerare
- § 36 Fastställande av dagordning
- § 37 Föregående protokoll
- § 38 Ekonomisk uppföljning 2026
- § 39 Budgetframställan 2027
- § 40 Status granskningar
- § 41 Revisionsdialoger/hearings grundläggande granskning
- § 42 Redogörelse av analyser – RPK
- § 43 Yttrande från nämnderna – Granskning av budgetprocessen
- § 44 Utbildning revisorernas förhållningssätt
- § 45 Trafikavtalet, trafiknämnden
- § 46 Ansvarsprövning styrelse, nämnder och beredningar
- § 47 Grundläggande granskning 2026
- § 48 Riskanalys
- § 49 Revisionsreglemente
- § 50 Avrapportering från protokollsläsning och nämndsbevakning
- § 51 Kurser och konferenser
- § 52 Övrigt

§ 35 Val av justerare

Revisorerna utser Ove Dahl att jämte ordförande justera protokollet.

§ 36 Fastställande av dagordning

Revisorerna fastställer dagordningen.

Det föreligger inget faktiskt jävsförhållande vid dagens revisionsmöte, men Ulf Engquist anmäler vid ankomst att han avstår från att delta vid § 45, utifrån en försiktighetsåtgärd.

§ 37 Föregående protokoll

Föregående protokoll godkänns och läggs till handlingarna.

§ 38 Ekonomisk uppföljning 2026

Till dagens sammankomst har en budgetuppföljning per sista mars 2026 skickats ut.

Information om det ekonomiska utfallet ges.

Revisorerna lägger den ekonomiska uppföljningen till handlingarna.

§ 39 Budgetframställan 2027

Inför revisorernas budgetframställan för år 2027 finns ett behov av tillfällig ökning under 2027 för dubbla revisionsgrupper, med anledning av ny mandatperiod

Revisorerna kommer att begära ett tillägg på 500 tkr. Tilläggsbeloppet är detsamma som för år 2023 i samband med ny mandatperiod. Tillägget avser dubbla grupper revisorer som arbetar parallellt under år 2027.

Revisorerna är överens att inlämna budgetframställan avseende 2027 till fullmäktiges presidium i samband med nästkommande dialogmöte under maj månad.

§ 40 Status granskningar

Information delges avseende granskningen av årsbokslut 2025 samt den grundläggande granskningen som kommer att avrapporteras under maj månad.

§ 41 Revisionsdialoger/hearings grundläggande granskning

Bevakningsrevisorerna för respektive nämnd och revisionschef återkopplar från revisionsdialoger/hearings med HSN, PAN, NFV, RS och TN.

§ 42 Redogörelse av analyser mot bakgrund av händelser på RPK

Jens Karlsson och Linda Eidevåg redogör för analysen avseende ”Upphandling inom rättspsykiatri” som har genomförts av upphandlingsenheten och avser åren 2021-2025.

Vidare redogörs för analysen avseende ”Kostnadskontroll attesterade fakturor” inom RPK, som har genomförts av ekonomikontoret.

Det sker en genomgång av otillåtna upphandlingar och inköp som både enskilt och sammantaget uppgår till betydande belopp. Kategorier som ingår är köp av säkerhetstjänster och butiksinköp.

En diskussion genomförs avseende bristande intern kontroll, rapportering och uppföljning samt avsaknad av åtgärder i de fall otillåtna upphandlingar och inköp har uppmärksammats. De förtroendevalda revisorerna ställer frågan om huruvida butiksinköpen utan avtal pågår. Det bekräftas att butiksinköpen utan avtal fortfarande pågår. Det framgår att försök att få till avtal har inte givit något resultat.

Av rapporten framgår vikten av att göra verksamheterna uppmärksamma på vilka lagar, regler och riktlinjer som finns när det gäller upphandling och inköp samt att upphandlingsenheten behöver också se över sitt interna arbete när det gäller att rapportera och informera om felaktigheter som upptäcks eller uppmärksammas.

§ 43 Yttrande från nämnderna – Granskning av budgetprocessen

Hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionstyrelsen har inkommit med ett yttrande/svar avseende den granskningen av budgetprocessen. Genomgång sker av yttrandet, där revisorerna bedömer huruvida nämndens svar är tillfyllest.

Av HSN:s och Rs yttranden framgår att nämnderna kommer att vidta åtgärder mot bakgrund av revisionens synpunkter. Revisorerna betonar vikten av en uppföljning längre fram i syfte att se huruvida åtgärderna har verkställts.

§ 44 Utbildning revisorernas förhållningssätt

En utbildning genomförs avseende de förtroendevalda revisorernas förhållningssätt och agerande vad avser att upprätthålla sitt oberoende, självständighet och objektivitet.

Det sker vidare en genomgång av prövning av oberoendet och situationer som kan påverka en förtroendevald revisors oberoende och trovärdighet.

En närmare genomgång sker av bl.a. nedan centrala delar som har fastställts i God revisionssed som är gällande för uppdraget som revisor:

- För att revisorernas objektivitet inte ska kunna ifrågasättas ansvarar de var och en för att upprätthålla en tydlig gräns till revisionsobjekten.
- Revision förutsätter oberoende. Oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoende innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt granska och pröva.
- Revisorerna är partipolitiskt neutrala i uppdraget. De granskar och prövar utan partipolitiska hänsyn.
- Revisorerna genomför uppdraget objektivt utan att ta ovidkommande hänsyn.

§ 45 Trafikavtalet – trafiknämnden

I samband revisionsdialog/hearing med trafiknämndens presidium delgav nämnden att ett avslutande trafikavtal har tecknats med Connect Bus. Göran Kannerby, bevakningsansvarig revisor för trafiknämnden informerade att revisorerna behöver ta del av avtalet för att kunna pröva ansvarstagandet.

Det föreligger inget jävsförhållande vid dagens revisionsmöte, men Ulf Engqvist anmäler vid ankomst att han avstår från att delta vid denna punkt utifrån en försiktighetsåtgärd.

Göran Kannerby, bevakningsansvarig revisor för TN, tydliggör också för trafiknämndens representanter att jäv saknar relevans i detta fall, då det råder tystnadsplikt samt att revisionen inte ska fatta något beslut inom ramen för trafikavtalet.

Pär Welander, trafikdirektör och Joakim Pohlman, ordförande trafiknämnden närvarar för en redogörelse av trafikavtalet. Det finns en medvetenhet hos TN:s representanter att revisionen har rätt och kan ta del av avtalet i sin helhet trots affärssekretess avseende vissa delar (på begäran av företaget), men det har framförts ett önskemål om det är möjligt att redogöra för avtalet muntligt.

Revisorerna har beviljat ovan önskemål och informerar att revisionen har gjort ett undantag. Revisionschef tydliggör att undantaget är för att nämnden ska känna en extra trygghet.

Pär W. återger bakgrunden, där Connect Bus under maj månad 2025 har informerat att man inte haft förmågan att bedriva verksamheten på ett så effektivt sätt som trafikföretaget hade planerat. Detta har medfört väsentliga förluster för trafikföretaget och att förlusterna är av sådan karaktär att det finns risk för företagsrekonstruktion eller konkurs. Företaget vill därför avsluta avtalet i förtid. Under november 2025 gav trafiknämnden trafikdirektören och nämndens ordförande i uppdrag att ingå en överenskommelse om avslut av avtalet i förtid.

Pär W. återger väsentliga delar i avtalet.

§ 46 Ansvarsprövning av styrelser, nämnder och beredningar 2025

Revisorerna genomför en fortsatt diskussion avseende ansvarsprövningen för nämnder, styrelser och beredningar för år 2025.

Ett fortsatt högaktuellt område som diskuteras är överträdelserna inom rättspsykiatriska regionkliniken. Vidare diskuteras den interna kontrollen och uppföljningen inom trafiknämnden vad avser efterlevnad av trafikavtalen.

Vi går laget runt och respektive revisor delger sin bedömning och ståndpunkt. Det råder enighet mellan revisorerna vad avser bedömningarna för respektive nämnd/styrelse.

§ 47 Projektplan grundläggande granskning 2026

Genomgång sker av projektplanen för den årliga grundläggande granskningen 2026. Upphandling sker genom förnyad konkurrensutsättning inom Revisionens befintliga ramavtal.

Revisorernas beslut

- Revisorerna fastställer projektplanen för den årliga grundläggande granskningen.
- Revisorerna ger revisionspresidiet och revisionschef i uppdrag att hantera och besluta om upphandlingsunderlagen, besluta om utvärdering av inkomna anbud samt fatta beslut om tilldelning och teckna avtal.

§ 48 Riskanalys

Revisionen har genomfört en omfattande riksinventering och riskanalys.

En sammanställning kommer att göras av de mest prioriterade riskerna inför upprättande av revisionsplanen.

§ 49 Revisionsreglementet

Bakgrund

Revisionsreglementet har under en längre period varit i behov av revidering, utifrån bl.a. felaktigheter i innehållet, vilket har sedan tidigare kommunicerats med fullmäktiges presidium.

Revisionen har upprättat förslag till reviderat revisionsreglemente. Reglementet har reviderats utifrån Kommunallagens (2017:725) reglering av revisorernas uppdrag samt SKR:s nationella underlag till revisionsreglemente. Revisorerna har haft en tät dialog med fullmäktiges presidium och presenterat reviderat revisionsreglemente för fullmäktiges presidium under november 2025, som inte har haft något att invända mot det reviderade revisionsreglementet. Reglementet var avsett att behandlas av fullmäktige i februari med ett ikraftträdande 2026-02-25.

Det reviderade reglementet har behandlats av organisationsberedningen (OB) per 2026-01-21, där vissa frågeställningar har lyfts. Revisionen har per 2026-02-03 haft en särskild överläggning för hantering av uppkomna frågor med OB:s ordförande tillika 1e vice ordförande i fullmäktige, fullmäktiges ordförande tillika ledamot i OB samt 2e vice ordförande i fullmäktige. Vid överläggningen har ytterligare en grundlig genomgång skett av det gamla samt det reviderade reglementet, där OB:s ledamöter och fullmäktiges presidium var eniga att samtliga frågor från OB har retts ut.

Reglementet var utifrån den förlängda processen avsett att träda i kraft 2026-04-08. Utöver ovan överläggningar samt besvarande av frågor från OB, har revisionens presidium och revisionschef vidare deltagit vid OB:s möte 2026-03-17 för att ytterligare informera och svara på frågor.

Ingrid Hugosson, revisionens ordförande, informerar om processen och att revisionen har under gårdagen fått en expediering av organisationsberednings protokoll från 2026-04-07, där Magnus Carlberg (S) har lagt fram ett förslag med en del ändringar i revisionens framlagda förslag. Det har noterats att ändringarna inte följer lag, föreskrifter och praxis. OB:s ordförandes förslag har varit att: Fullmäktige fastställer reviderat reglemente (revisionens underlag).

En genomgång sker vid mötet av föreslagna ändringar framlagd av Magnus Carlberg (S), där det konstateras att ändringarna inte är förenliga med lag, God revisionsred (som är reglerad i Kommunallagen) och SKR:s föreskrifter och underlag.

Revisorerna har sedan tidigare informerat fullmäktiges presidium att revisionen kommer att yttra sig i ärendet.

Revisorerna uttrycker att det är anmärkningsvärt att man har yrkat på ändringar i revisionens underlag som är sakkunnig instans i området och där reglementet följer lag och SKR:s nationella underlag. Revisionen kommer att skicka ett yttrande till fullmäktige med en information och upplysning om de föreslagna ändringar som inte är förenliga med lag, föreskrifter och God revisionsred.

§ 50 Avrapportering från protokollsläsning och nämndsbevakning

Genomgång av protokollen är en central del i den grundläggande granskningen, där respektive revisor har ett bevakningsansvar för att följa nämndens styrning, uppföljning, kontroll, följsamhet till mål, uppdrag, lagstiftning, hantering av avvikelser mm.

Revisorerna återrappporterar väsentliga delar från protokollsläsningen och nämndsbevakningen.

§ 51 Kurser och konferenser

ERFA revisionskonferens äger rum 2-3 juni på Öland.

Revisorernas beslut

- Revisorerna beslutar att delta vid ERFA revisionskonferens.

§ 52 Övrigt

Hantering av arvoden

- Respektive revisor lägger in begäran i PA-portalen.

Årlig revision av Sunnerbo Samordningsförbund

- Jan Sahlin informerar att i likhet med tidigare år det har varit svårt att få ut handlingar och information från Sunnerbo Samordningsförbund. Handlingar inför årsbokslutet och inför revisorns granskning ska delges per automatik. Jan S. delger att han har efterfrågat förbundets internkontrollplan för år 2025 och uppmärksammat att förbundet saknar internkontrollplan och ett systematiskt internkontrollarbete för år 2025, vilket han kommer att lyfta i sin revisionsberättelse.

Intyg

På denna sida visas namnen på den eller de personer som har skrivit under dokumentet digitalt samt tidpunkten då underskriften gjordes. Komplet information om vem som har skrivit under finns i underskriftscertifikaten, som kan ses med hjälp av t ex Acrobat Reader. En digitalunderskrift är juridiskt lika giltlig som en underskrift gjord med penna och papper. För mer information om digitala signaturer hos Inera, se www.inera.se

E-underskrifter

Detta dokument är underskrivet med en eller flera elektroniska underskrifter från Ineras Underskriftstjänst på uppdrag av nedanstående fysiska person eller personer



Undertecknat av:
Ove Alf Ingemar Dahl
2026-04-29 19:38:44



Undertecknat av:
INGRID HUGOSSON
2026-04-29 20:40:45