



## Protokoll

Sammanträdestid	2025-09-30 kl 13:30-15:15
Plats	FGK Rum O-hus Kungsparken
Utses att justera	Åke Christiansson (M)
Justeringen	2025-10-03
Protokollet omfattar	§§98-110

<b>Underskrifter</b>	Sekreterare	..... Christin Menander	
	Ordförande	..... Kent Andersson (S)	.....
	Justerande	..... Åke Christiansson (M)	.....

**Beslutande ledamöter**

Kent Andersson (S) (Ordförande)  
Åke Christiansson (M) (Vice ordförande)  
Pia Landgren (S)  
Claes Forsberg Carlsson (S) §§98-99, §§101-110  
Inger Lindbom Leite (S)  
Berit Sjövall (M)  
Christer Ekelund (M)  
Göran Hellberg (V)  
Anneli Philipson (V)  
Jan Danielsson (SD)  
Mats Planell (SD)  
Ann Karin Gillberg (MP)  
Per Håkan Linné (L)

**Övriga närvarande**

Ann-Mari Ek (revisionsdirektör)  
Christin Menander (nämndsekreterare)  
Fredrik Edler (sakkunnig) §§98-100  
Katarina Persson (sakkunnig) §§98-100  
Martin Andersson (sakkunnig) §§98-102

## ÄRENDELISTA

§98	Upprop och val av justerare samt tid för justering
§99	Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2025
§100	Bygg- och anläggningsentreprenader
§101	Läkemedelshantering
§102	Rapport 2025 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts
§103	Intern kontroll 2025
§104	Revisorskollegiets delårsrapport 2025
§105	Sammanträdesdagar 2026
§106	Remiss Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel (SOU 2025:87)
§107	Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer
§108	Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2025
§109	Uppföljning av revisionsplan 2025
§110	Revisionsdirektören informerar 2025

## **§ 98 Upprop och val av justerare samt tid för justering**

### **Beslut**

1. Revisorskollegiet utser Åke Christiansson (M) att justera protokollet den 3 oktober klockan 08.30.

## **§ 99 Revisorskollegiets och arbetsutskottets protokoll 2025**

### **SR-2025-12**

#### **Sammanfattning**

Föregående protokoll från revisorskollegiets och revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträden.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet lägger protokollen från revisorskollegiets sammanträde 2025-08-27 och från revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträde 2025-09-26 till handlingarna.

#### **Beslutsunderlag**

- Protokoll KOLL 2025-08-27
- Protokoll KOLL AU 2025-09-26

## **§ 100 Bygg- och anläggningsentreprenader**

### **SR-2025-38**

#### **Sammanfattning**

Claes Carlsson anmäler jäv och deltar inte i handläggningen av detta ärende. Sakkunniga på revisionskontoret informerar om granskningen av bygg- och anläggningsentreprenader. Syftet med granskningen är att bedöma om tekniska nämnden och servicenämnden har en tillräcklig intern kontroll vad gäller ÄTA-arbeten (ändring, tillägg och avgående arbeten) inom bygg- och anläggningsentreprenader.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner rapporten och missivet.
2. Revisorskollegiet översänder rapporten och missivet till tekniska nämnden och servicenämnden för yttrande senast 2025-11-30. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnderna avser vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som framgår av rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.
3. Revisorskollegiet begär även att tekniska nämnden och servicenämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande senast 2027-01-31. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnderna har vidtagit och vilken effekt dessa haft i verksamheten.
4. Revisorskollegiet översänder rapporten för kännedom till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 250930 Bygg- och anläggningsentreprenader
- RAPP KOLL 250930 Bygg- och anläggningsentreprenader TILLG
- MISSIV KOLL 250930 Bygg- och anläggningsentreprenader TILLG

## § 101 Läkemedelshantering

### SR-2025-69

#### Sammanfattning

Sakkunnig på revisionskontoret informerar om granskningen av läkemedelshantering. Syftet med granskningen är att bedöma om hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden säkerställer en ändamålsenlig läkemedelshantering i särskilt boende för äldre enligt socialtjänstlagen (SoL) och bostad med särskild service enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Med ändamålsenlig avses, i denna granskning, att nämndernas verksamheter följer fastställda riktlinjer och rutiner samt gällande lag och föreskrifter för området.

#### Beslut

1. Revisorskollegiet godkänner rapporten och missivet.
2. Revisorskollegiet översänder rapporten och missivet till funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden för yttrande senast 2025-12-31. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnden avser vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som framgår av rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna senast ska vara genomförda.
3. Revisorskollegiet begär även att funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande senast 2026-09-30. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnden har vidtagit och vilken effekt dessa haft i verksamheten.
4. Revisorskollegiet översänder rapporten för kännedom till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

#### Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse Läkemedelshantering 2025
- RAPP KOLL 250930 läkemedelshantering TILLG
- MISSIV KOLL 250930 Läkemedelshantering TILLG

## **§ 102 Rapport 2025 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts**

### **SR-2025-9**

#### **Sammanfattning**

Rapporteras hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, arbetsmarknads- och socialnämndens samt funktionsstödsnämndens gynnande beslut enligt socialtjänstlagen (SoL) och enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) som inte har verkställts. Rapporteringen avser kvartal 2 2025.

#### **Beslut**

Revisorskollegiet lägger hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, arbetsmarknads- och socialnämndens samt funktionsstödsnämndens statistikrapporter kvartal 2 2025 till handlingarna.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 250930 Rapport 2025 om gynnande beslut enligt SoL och LSS som inte har verkställts
- Funktionsstödsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt LSS som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Protokollsutdrag FSN AU 2025-09-14 §127 Funktionsstödsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt LSS som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Funktionsstödsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Protokollsutdrag FSN AU 2025-08-14 §128 Funktionsstödsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Protokollsutdrag HVON AU 2025-08-19 §72 Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025
- Arbetsmarknads- och socialnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025.
- Protokollsutdrag ANS 2025-08-28 §261 Arbetsmarknads- och socialnämndens redovisning av gynnande beslut enligt SoL som inte har verkställts inom tre månader, kvartal 2 2025.



## **§ 103 Intern kontroll 2025**

### **SR-2024-199**

#### **Sammanfattning**

Revisionskontoren i Göteborgs stad, Malmö stad, Stockholms stad, Region Skåne, Region Stockholm och Västra Götalandsregionen har ett fördjupat samarbete kring kvalitetskontroll av kontorens granskningsarbete. Syftet med samarbetet är att genomföra en utomstående kvalitetskontroll som säkerställer att revisionen vid de granskade kontoren bedrivs i enlighet med God revisionssed i kommunal verksamhet samt de rekommendationer och vägledningar som Skyrev lämnar. Syftet är också att bidra till utvecklingen av metoder och rutiner för revisionsarbetet vid respektive kontor samt att bidra till en ökad legitimitet till den kommunala revisionen. Återrapporteras genomförd kvalitetskontroll gällande dokumentation av revisionsbevis i årlig granskning.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner återrapporteringen av genomförd granskning avseende årlig granskning – kvalitet.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 2025-09-30 Uppföljning intern kontroll
- Uppföljning intern kontroll 2025 (Revisorskollegiet) 2025-09-30

## **§ 104 Revisorskollegiets delårsrapport 2025**

### **SR-2025-18**

#### **Sammanfattning**

Revisorskollegiets delårsrapport januari – augusti 2025. Delårsrapporten är inrapporterad i Stratsys.

Revisorskollegiets prognos för helår bedöms till ett överskott på 275 tkr.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner delårsrapport 2025.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 2025-09-30 Revisorskollegiets delårsrapport 2025
- Delårsrapport 2025 (Revisorskollegiet) KOLL 2025-09-30

## **§ 105 Sammanträdesdagar 2026**

### **SR-2025-8**

#### **Sammanfattning**

Förslag på revisorskollegiets och arbetsutskottets sammanträdesdagar, planeringskonferenser och revisorskollegiets studiedag 2026;

- Revisorskollegiets sammanträdesdagar 28 januari, 25 februari, 25 mars, 22 april, 5 maj, 26 maj, 15 juni, 26 augusti, 30 september, 20 oktober, 24 november och 16 december.
- Revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträdesdagar 23 januari, 20 februari, 20 mars, 17 april, 29 april, 22 maj, 12 juni, 24 augusti, 25 september, 16 oktober, 20 november och 14 december.
- Revisorskollegiets studiedag den 2 september.
- Revisorskollegiets arbetsutskotts planeringskonferens den 20 november.
- Revisorskollegiets planeringskonferens den 1-2 december

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner revisorskollegiets sammanträdesdagar 2026.
2. Revisorskollegiet godkänner revisorskollegiets arbetsutskotts sammanträdesdagar 2026.
3. Revisorskollegiet godkänner revisorskollegiets studiedag 2026.
4. Revisorskollegiet godkänner revisorskollegiets planeringskonferens 2026.
5. Revisorskollegiet godkänner revisorskollegiets arbetsutskotts planeringskonferens 2026.

#### **Beslutsunderlag**

- Sammanträdesdagar 2026 KOLL 2025-09-30

## **§ 106 Remiss Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel (SOU 2025:87)**

### **SR-2025-140**

#### **Sammanfattning**

Inkommen remiss från Justitiedepartementet gällande straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet avstår från att yttra sig över remissen Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel, STK-2025-1151.

#### **Beslutet skickas till**

Kommunstyrelsen

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 2025-09-30 Remiss Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel
- Följebrev Remiss Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel (SOU 2025:87),
- Remiss Justitiedepartementet - Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel (SOU 2025:87)
- Straffrättsliga åtgärder mot korruption och tjänstefel (SOU 2025:87)

## **§ 107 Rapportering från styrgrupper och lekmannarevisorer**

### **Sammanfattning**

Informeras från den gemensamma bolagsdagen med de helägda bolagen.

Informeras från lekmannarevisorerna i Boplats Syd AB och från revisorerna i kommunalförbundet VA Syd.

Styrgrupp OMSORG informerar om avrapporteringen av granskningen avseende läkemedelshantering och styrgrupp TSM informerar om avrapporteringen av granskningen gällande bygg- och anläggningsentreprenader.

### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner informationen från styrgrupperna.
2. Revisorskollegiet godkänner informationen från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen.
3. Revisorskollegiet godkänner informationen från revisorerna i kommunalförbund.

## **§ 108 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2025**

### **SR-2025-14**

#### **Sammanfattning**

Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser till revisorskollegiet.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner redovisningen av inkomna, upprättade och avgående skrivelser.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KOLL 2025-09-30 Anmälan om inkomna, upprättade och avgående skrivelser 2025
- SR-2025-141 Inkomna synpunkter under perioden 250815-250914
- SR-2025-144 Begäran om granskning av rekrytering
- SR-2025-147 Tjänsteskrivelse KS 2025-08-20 Sammanträdestider för kommunstyrelsen, kommunstyrelsens beredning och kommunfullmäktige 2
- SR-2025-147 Sammanträdestider för kommunstyrelsen, kommunstyrelsens beredning och kommunfullmäktige 2026
- SR-2025-147 Protokollsutdrag KS 2025-08-20 §241 Sammanträdestider för kommunstyrelsen, kommunstyrelsens beredning och kommunfullmäktige.pdf
- SR-2025-149 Brister i rekryteringsrutiner och internkontroll

## **§ 109 Uppföljning av revisionsplan 2025**

### **SR-2025-7**

#### **Sammanfattning**

Revisionsdirektören informerar om status för de fördjupade granskningarna i revisionsplanen för 2025. Samtliga projektplaner är godkända och de fördjupade granskningarna löper enligt plan.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet godkänner informationen.

#### **Beslutsunderlag**

- Uppföljning revisionsplan 2025 KOLL 2025-09-30

## **§ 110 Revisionsdirektören informerar 2025**

### **SR-2025-11**

#### **Sammanfattning**

Revisionsdirektören informerar om:

- Revisorskollegiets studiedag 2025  
Utvärdering av programmet för studiedagen.
- Förmöte inför höstmöten med nämnder och bolag 2025
- Revisorernas bedömning av delårsrapport 2025
- E-signering  
Freja eID+ kommer revisorskollegiet att använda vid digital signering.

#### **Beslut**

1. Revisorskollegiet lägger informationen till handlingarna.

#### **Beslutsunderlag**

- Revisionsdirektören informerar KOLL 2025-09-30