

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2023-10-17**Tid och plats**

2023-10-17 klockan 10:00-18.00 i Kommunkontoret, folketshus, C-salen Heby, Heby

Beslutande ledamöter

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker (S), Marita Neteborn (SD), Jan Alriksson (C), Pär Rickman (S)

Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC, Elisabeth Husdal, sakkunnigt biträde PwC § 77, Annika Krispinsson (C), ordförande vård- och omsorgsnämnden § 81, Åsa Johansson, förvaltningschef VOF § 81, Jenny Bengts, förvaltningsekonom § 81, Rose-Marie Isaksson (S), ordförande utbildningsnämnden § 82, Göran Hillbom (C), förste vice ordförande utbildningsnämnden § 82, Rickert Olzon (M), 2:e vice ordförande utbildningsnämnden § 82, Dan Bergqvist, förvaltningschef BUF § 82, Malin Svennebäck, förvaltningsekonom § 82, Anders Pettersson (S), ordförande kultur- och fritidsnämnden § 83, Per Erik Johansson (C), 1:e vice ordförande kultur- och fritidsnämnden § 83, Ingela Wikander (KD), 2:e vice ordförande kultur- och fritidsnämnden § 83, Marie Wilén, kommunstyrelsens ordförande § 84, Per Sverkersson (S), 1:e vice ordförande kommunstyrelsen § 84, Bo Andersson (M), 2:e vice ordförande kommunstyrelsen § 84, Emma Burstedt, kommundirektör § 84, Bo Strömquist, ekonomichef § 84.

Val av justerare

Ulf Fahlstad (M)

Tid och plats för justering

2023-10-23 klockan 13:00 i Kommunkontoret

Justerade paragrafer

§ 77- § 85

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Ulf Fahlstad (M), justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Justerade paragrafer

§ 77- § 85

Sammanträdesdatum

2023-10-17

Datum då anslaget sätts upp

2023-10-23

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Datum då anslaget tas ned

2023-11-14

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Presentation av granskning gällande delårsrapport per 31 augusti 2023	4
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	5
Kurser.....	6
Delårsrapport per 31 augusti 2023.....	7
Träff med vård- och omsorgsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023	8
Träff med utbildningsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023	9
Träff med kultur- och fritidsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023	10
Träff med kommunstyrelsens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023	11
Yttrande gällande delårsrapport per 31 augusti 2023.....	12

Kf rev § 77

Dnr KS/2023:119

042

Presentation av granskning gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för presentationerna och avvaktar de slutliga versionerna.
- Granskningsrapporterna kommer att överlämnas som bilagor till kommunfullmäktiges revisorers utlåtande.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde Elisabeth Husdal PwC presenterar granskningsrapporten avseende delårsrapporten per den 31 augusti 2023.

Sakkunnigt biträde Carin Hultgren PwC presenterar rapport avseende granskning av delårsrapport, god ekonomisk hushållning.

Båda rapporterna är preliminära och smärre revidering kommer ske inför revisionens sammanträde den 23 oktober 2023.

Sammanfattningsvis en bra delårsrapport.

Delges

Sakkunnigt biträde PwC

Kf rev § 78

Dnr KS/2023:30

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och lägger protokollen med bilagor till handlingarna.

Sammanfattning

Revisorerna granskar alla nämnders protokoll löpande under verksamhetsåret och redovisar iakttagelser vid varje sammanträde.

Noteringar

Vård- och omsorgsnämnden:

Revisionen noterar med tillfredsställelse att nämnden "ligger på" förvaltningen med uppdrag och följer upp dessa kontinuerligt.

Von § 111: Vård- och omsorgsnämnden har godkänt rambudgeten för 2024 – men med reservation för svårigheten att prognosticera placeringar inom individ- och familjeomsorgen.

Utbildningsnämnden:

Ubn § 107: Förslag till ramfördelning 2024 och plan 2025-2026 inom utbildningsnämnden ansvarsområde godkänns med förutsättning att budgetramen utökas med 2,2 miljoner kronor för att kompensera för ökade måltidskostnader.

Ubn § 108: Redovisningen "Volymer per verksamhet CLL (centrum för livslångt lärande)" anser revisionen fortfarande vara relativt obegriplig.

Delges

Vård- och omsorgsnämnden

Utbildningsnämnden



Kf rev § 79

Dnr KS/2023:21

027

Kurser

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att Sandeep Dinker (S) och Marita Neteborn (SD) anmäler sig till kursen "Att läsa en årsredovisning".

Sammanfattning

Vid föregående sammanträde skulle de revisorerna som är nya för mandatperioden se över sina utbildningsbehov. Därmed har revisionen idag beslutat att Sandeep Dinker (S) och Marita Neteborn (SD) anmäler sig till kursen "Att läsa en årsredovisning".

Delges

S. Dinker
M. Neteborn

Kf rev § 80

Dnr KS/2023:119

042

Delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Kommunkoncernen redovisar ett överskott på 23,7 miljoner för perioden. Kommunens prognos får helåret pekar på ett positivt resultat 4,1 miljoner.

Kommunfullmäktiges revisorer har studerat kommunkoncernens, samhällsbyggnadsnämndens, kostenhetens och bygg- och miljönämndens delårsrapporter 31 augusti 2023. Övriga delårsrapporter behandlas i samband med respektive nämnds besök.

Kf rev § 81

Dnr KS/2023:119

042

Träff med vård- och omsorgsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Resultatet för perioden jämfört med budget visar ett underskott på -4,4 miljoner kronor med en prognostiserad budgetavvikelse på minus 7,9 miljoner kronor. I resultatet för perioden ingår statsbidrag som tilldelats nämnden för prestationer utförda under 2021 och 2022 med 7,2 miljoner kronor, retroaktiv utbetalning. Detta bidrag var inte budgeterat. Exklusive prestationsbaserat bidrag hade underskottet varit -11,6 miljoner kronor.

Stora underskott inom individ- och familjeomsorgen och äldreområdet är främsta anledningen till resultatet. Individ- och familjeomsorgen avslutade 2022 och startade 2023 med höga volymer inom flera verksamheter som fortsatt under året. Nettokostnaderna jämfört med samma period förra året har ökat med 12,6 miljoner kronor. Kostnader för ekonomiskt bistånd har stabiliserats under året och ligger fram till augusti bättre än budgeterat.

Beslutsunderlag

Von § 109.

Delårsrapport 31 augusti 2023 vård- och omsorgsnämnden.

Kf rev § 82

Dnr KS/2023:119

042

Träff med utbildningsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Utfall för perioden och helårsprognos:

Periodens resultat är en negativ avvikelse mot budget motsvarande 5,2 miljoner kronor. De största avvikelserna mot budget finns inom verksamheterna:

- Grundskola (-4,6 miljoner kronor)
- Gymnasieutbildning (-1,1 miljoner kronor)
- Förskola (-0,7 miljoner kronor)
- Gemensamt barn och utbildning (+0,7 miljoner kronor)

Helårsprognosen för år 2023 är ett underskott på 13,8 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har hittills godkänt ett tillskott på 5,4 miljoner kronor. Kvarstående underskott motsvarar således **8,4** miljoner kronor. Utbildningsnämnden har vidare äskat ytterligare 2 miljoner kronor som ej godkänts/beslutats men skulle då ge ett prognostiserat underskott på **6,4** miljoner kronor.

Utbildningsnämnden framför tydliga synpunkter på kostnaderna från kostenheten, vilka man inte anser sig kunna påverka, som påverkar resultatet starkt negativt.

Beslutsunderlag

Ubn § 105.

Delårsrapport 31 augusti 2023 utbildningsnämnden.

Kf rev § 83

Dnr KS/2023:119

042

Träff med kultur- och fritidsnämndens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Per sista augusti redovisar kultur- och fritidsnämnden ett underskott mot budget på 1,7 mkr. Underskottet kommer huvudsakligen av intäktsbortfall på Heby arena. Detta kommer av att anläggningen varit stängd som en följd av utbyte av reningsverk samt uteblivna intäkter för skolsimsundervisning.

Årsprognos

Tillkommande kostnader i form av prisjustering hyra Heby Arena samt Tärnsjö Bibliotek om ca 0,5 mkr på helåret. Utebliven intäkt om 0,5 mkr för simskoleundervisning.

Ovanstående tillsammans med att Heby Arena först kunde öppna i april månad ger en prognos om - 1,3 mkr på helårsbasis

Beslutsunderlag

Kfn § 46.

Delårsrapport 31 augusti 2023, kultur- och fritidsnämnden

Kf rev § 84

Dnr KS/2023:119

042

Träff med kommunstyrelsens presidium gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Kommundirektören presenterar delårsrapporten avseende kommunstyrelsens egen förvaltning. Kommunstyrelsen redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse på 1,8 miljoner kronor. Den största positiva avvikelsen återfinns inom centralförvaltning med 1,1 miljoner kronor. Periodens resultat förklaras främst av lägre elkostnader och högre momsbidrag inom lokalstrategens ansvarsområde.

Kommunstyrelsen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,3 miljoner kronor.

Ekonomichefen redogör för delårsbokslutet för kommunen och kommunkoncernen.

Kommunkoncernen redovisar ett överskott på 23,7 miljoner kronor för perioden. Kommunens prognos får helåret pekar på ett positivt resultat 4,1 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

Delårsrapport 31 augusti 2023 - kommunstyrelsen



Kf rev § 85

Dnr KS/2023:119

042

Yttrande gällande delårsrapport per 31 augusti 2023

Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorers ordförande ges uppdraget att lämna förslag på utlåtande.
- Utlåtandet undertecknas den 23 oktober och överlämnas därefter till kommunfullmäktige.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorers ordförande presenterar översiktligt vilka uppgifter som ska finnas med i revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 31 augusti 2023.