

**Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2023-03-28****Tid och plats**

2023-03-28 klockan 14:00-17:20 i folketshus C-salen

**Beslutande ledamöter**

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Pär Rickman (S), Maire Lautakoski (S), Jan Alriksson (C), Ulf Fahlstad (Opol), Gösta Persson (M)

**Övriga närvarande**

Carin Hultqvist sakkunnigt biträde PwC, Elisabeth Husdal sakkunnigt biträde PwC, Marie Wilén (C) ordförande kommunstyrelsen § 40, Per Sverkersson (S) 1:e vice ordförande kommunstyrelsen § 40, Bo Andersson (M) 2:e vice ordförande kommunstyrelsen § 40, Emma Burstedt kommundirektör § 40, Bo Strömquist ekonomichef § 40.

**Val av sekreterare**

Ulf Fahlstad (Opol)

**Val av justerare**

Pär Rickman (S)

**Tid och plats för justering**

2023-04-04 klockan 13:00 i Heby kommunkontor

**Justerade paragrafer**

§ 36- § 41

**Underskrift**

---

Sven-Erik Eriksson, ordförande

---

Pär Rickman, justerare

---

Ulf Fahlstad, sekreterare

## Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ**

Kommunfullmäktiges revisorer

**Datum då anslaget sätts upp**

2023-04-04

**Sammanträdesdatum**

2023-03-28

**Datum då anslaget tas ned**

2023-04-26

**Förvaringsplats för protokollet**

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

**Underskrift**

---

Madeleine Dismats

## **Innehållsförteckning**

Årsredovisning 2022 .....	4
PwC bokslutsgranskningar .....	5
Granskning av gemensamma nämnder .....	6
Granskning av kommunala bolag.....	7
Årsredovisning - träff med Kommunstyrelsen .....	8
Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse .....	9

Kf rev § 36

Dnr KS/2023:11

042

## Årsredovisning 2022

### Beslut

Revisionen tackar för informationen.

### Sammanfattning

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 68,6 mkr vilket innebär att resultatet är 31,6 mkr högre än budgeterat.

Samtliga nämnder håller sig runt budget förutom Vård- och omsorgsnämnden som har en positiv avvikelse på 12,9 miljoner kronor och utbildningsnämnden som har ett negativt resultat på 14,6 miljoner kronor. Av kommunens 40 effektmål bedöms 12 vara uppfyllda och 16 mål delvist uppfyllda.

Årsredovisning helår 2022, kultur- och fritidsnämnden.

Bmn § 21 + bilaga

Kfn § 13 + bilaga

Ks § 37

Sbn § 31 + bilaga

Von §36 + bilaga

Ubn § 31 + bilaga

Kf rev § 37

Dnr KS/2023:11

042

## PwC bokslutsgranskningar

### Beslut

Revisionen tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

### Sammanfattning

Sakkunnigt biträde, Carin Hultgren presenterar granskningsrapporterna:

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022.
- Granskning av god ekonomisk hushållning.

Sakkunnigt biträde, Elisabeth Husdal, presenterar granskningsrapporten:

- Granskning av årsredovisning 2022.

#### *lakttagelser vid granskningarna*

- att årets resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.
- Målet att finansnettot skall uppgå till 2% av skatter, statsbidrag och utjämningsgenomsnitt över 4 år har uppnåtts då det uppgår till 3,7%
- att verksamhetsmålen som faststälts i budget 2022 delvis uppnås för året
- att styrelse och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt, med delvis uppfyllande av ändamålsenlighet, icke uppfyllnad för utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden vad gäller ekonomisk tillfredsställande, och alla uppfyller kraven på intern kontroll.

De finansiella målen är uppfyllda.

Verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.

#### Måluppfyllnad

40 (38 mätbara) mål,

12 st (30% av målen) uppfyllda,

16 st (40% av målen) delvis uppfyllda,

10 st (25% av målen) ej uppfyllda.

### Beslutsunderlag

Granskning av årsredovisning 2022.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022.

Kf rev § 38

Dnr KS/2023:11

042

## **Granskning av gemensamma nämnder**

### **Beslut**

Revisionen tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) har granskat årsredovisningen, protokollen och uppföljning av kontrollplan 2022 för Gemensamma IT-nämnden och Sven Erik Eriksson (KD) träffar övriga kommuners revisorer fredag 31 mars 2023 för gemensam genomgång.

Sven Erik Eriksson (KD) har efterlyst uppgifter avseende den gemensamma överförmyndarnämnden.

Kf rev § 39

Dnr KS/2023:11

042

## Granskning av kommunala bolag

### Beslut

Revisionen tackar för informationen.

### Sammanfattning

Utsedda lekmannarevisorer har deltagit i och redovisar granskningarna av

- Heby Gårdar och Hebyfastigheter – Sven Erik Eriksson (KD) och Pär Rickman (S).
- Sala Heby Energi koncernen – Jan Alriksson (C).

### Beslutsunderlag

Granskningsrapport 2022 Sala-Heby Energi AB.

Granskningsrapport för 2022 Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport för 2022 Hebygårdar AB.

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2022 koncernen Hebyfastigheter AB.

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2022 koncernen Sala-Heby Energi AB.

Kf rev § 40

Dnr KS/2023:11

042

## Årsredovisning - träff med Kommunstyrelsen

### Beslut

Revisionen tackar för informationen.

### Sammanfattning

Kommunstyrelsen har godkänt årsredovisningen med smärre redaktionella ändringar som delges revisionen. Kommundirektör redovisar årsbokslutet för kommunstyrelsen och ekonomichefen redovisar bokslutet för hela kommunen och koncernen.

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 68,6 mkr och koncernen 69 mkr.

Personalfrånvaron har ökat från 8,5 % till 9,3 %.



Kf rev § 41

Dnr KS/2023:11

042

## **Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse**

### **Beslut**

Revisionen avvaktar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 4 april 2023.

### **Sammanfattning**

Revisionen diskuterar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 4 april 2023.

Ordförande sammanställer dessa dokument.