

## Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2022-11-24

### Tid och plats

2022-11-24 klockan 15:00-17:00 i Kommunkontoret, sammanträdesrum Tegelbruket

### Beslutande ledamöter

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

### Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde distansdeltagare

### Val av justerare

Pär Rickman (S)

### Tid och plats för justering

2022-11-30 klockan 09:00 i Heby kommunkontor

### Justerade paragrafer

§§ 89 - 97

### Underskrift

---

Sven Erik Eriksson, ordförande

---

Pär Rickman, justerare

---

Jan Alriksson, sekreterare

## Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ**

Kommunfullmäktiges revisorer

**Datum då anslaget sätts upp**

2022-11-30

**Sammanträdesdatum**

2022-11-24

**Datum då anslaget tas ned**

2022-12-22

**Förvaringsplats för protokollet**

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

**Underskrift**

\_\_\_\_\_  
Jenny Tobiasson

## **Innehållsförteckning**

Revisionsplan 2022 samt avrapportering av granskningar.....	4
Uppföljande granskning av IT-säkerhet.....	5
Svar på frågor gällande in och utrymningsplan.....	6
Mål och budget plan 2023, 2024-2025.....	7
Månadsrapport och åtgärdsplaner.....	8
Revisionens sammanträdesdagar 2023.....	9
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse.....	10
Information och rapporter.....	11
Övriga frågor.....	12

Kf rev § 89

Dnr KS/2022:30

007

## Revisionsplan 2022 samt avrapportering av granskningar

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer konstaterar att uppföljande granskningen av lönehantering och löneutbetalningsprocessen visar att kommunen vidtagit föreslagna åtgärder.
- Rapporten överlämnas för kännedom till Kommunstyrelsen
- Rapporten överlämnas till Kommunfullmäktige
- Rapporten skickas med missiv till Sala Kommuns revisorer

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala och Heby kommun genomfört en uppföljande granskning av lönehantering och löneutbetalningsprocess. Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att kommunstyrelsen i respektive kommun i allt väsentligt vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierats i de tidigare granskningarna och att den interna kontrollen är tillräcklig.

I rapportens iakttagelser nämns några funktioner som ännu inte stöds av lönesystemet, som till exempel attestfunktion och e-signering. Dessa kommer att genomföras efter uppdateringar av systemet. Revisionen kommer därmed att bevaka dessa och följer frågan.

### Beslutsunderlag

Rapport – Uppföljandegranskning lönehantering

Delges

Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen  
Sala kommuns revisorer

Kf rev § 90

Dnr KS/2022:30

007

## Uppföljande granskning av IT-säkerhet

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för informationen från Tierps kommun.
- Kommunfullmäktiges revisorer överlämnar yttrande till Tierp kommuns revisorer.

### Yttrande

Tack för att vi fått ta del av denna granskning som ni genomfört. Vi som inte jobbar direkt med IT-nämnden och IT-centrum har läst granskningen utifrån vad det står i den och vad protokollen från IT-nämnden innehåller.

Om vi börjar med protokollen så är de mycket knapphändiga och då vi, som vi har på våra egna nämnder, inte har tillgång till bakgrundsmaterialet i form av tjänsteskrivelser, sammanfattningar m.m. så ger inte innehållet någon ledning alls. Säkerhetsarbetet har nämnts en gång vad vi kan se.

Om vi tar del av det som sägs i rapporten så verkar IT-centrum ha en lite annan syn på säkerhetsarbetet men har inte drivit detta något speciellt. Vi kan inte heller se att nämnden och IT-centrum har efterfrågat användarnas behov av säkerhetslösningar och en värdering av vad som bör ha högre säkerhetsskydd.

Rapporten ger grönt ljus för att de säkerhetsbrister som fanns 2014 är tilltäppta men sen ger den inte något stöd för att säkerhetsnivån har höjts. Den nuvarande säkerhetsnivån beskrivs som bristfällig då risken för intrång och angrepp nu är betydligt högre än 2014.

Heby kommuns revisorers slutsatser:

Rapporten borde ge ett genomslag på sådant sätt att säkerhetsarbetet flyttas upp till prio ett på IT-nämndens ärendelista och på IT-centrums göralista.

Skrivningen från revisorerna borde ha varit att kraftfulla åtgärder skulle vidtas omedelbart.

En fördjupad granskning skulle inte ge annat resultat än denna uppföljning, Vad skall granskas när det inte finns något säkerhetsarbete att tala om? Det skall i det här läget inte vara revisorerna som gör jobbet åt nämnd och förvaltning.

Är det aktuellt med kritik eller anmärkning i slutrevisionen?

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 10 oktober 2022 + bilaga

Delges

Tierp kommuns revisorer

Kf rev § 91

Dnr KS/2022:30

007

## Svar på frågor gällande in och utrymningsplan

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för informationen.
- Kommunfullmäktiges revisorer kommer följa upp hur dessa frågor hanteras i utbildningsnämndens krishanteringsplan.
- Kommunfullmäktiges revisorer önskar ta del av krisledningsplanen senast 10 februari 2023.

### Sammanfattning

Revisionen konstaterar att det finns och övas vissa rutiner men att en hel del återstår att göra för att säkra skolorna mot dylika händelser. Detta gäller även brandrelaterade frågor.

Det saknas centrala gemensamma rutiner för dessa frågor. Vad gäller angrepp mot skolor är ett tänk kring den förebyggande och tidiga upptäckten samt misstanken vara viktigt. Detta kan behöva studeras och implementeras.

Utbildningsnämnden uppger att en Krisledningsplan skall upprättas under hösten 2022.

### Beslutsunderlag

Ubn § 111/2022 + bilaga

Delges

Utbildningsnämnden

Kf rev § 92

Dnr KS/2022:9

041

## **Mål och budget plan 2023, 2024-2025**

### **Kommunfullmäktiges revisorerers beslut**

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Utbildningsnämnden har anpassat sig och antar ramtilldelningen och budgeterar inte med ett ingående underskott, men uppger att de kan komma att gå med underskott.

### **Beslutsunderlag**

Ubn § 104/2022

Ubn § 114/2022

Kf rev § 93

Dnr KS/2022:11

042

## Månadsrapport och åtgärdsplaner

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för rapporterna.

### Sammanfattning

Kommunen redovisar ett positivt resultat i perioden med 66,3 miljoner kronor vilket är 25,8 miljoner kronor bättre än budget. Resultatet är samtidigt bättre än föregående års resultat i perioden som uppgick till 43,1 miljoner kronor.

Den godkända budgetavvikelsen för utbildningsnämnden uppgår till 9,5 miljoner kronor. I kommunstyrelsens hantering av delårsrapporten föreslås kommunfullmäktige att godkänna ytterligare budgetavvikelse med 3,4 miljoner kronor. Sammantaget är det 12,9 miljoner kronor.

Revisionen noterar att avvikelser utöver det behöver analyseras och i förekommande fall åtgärdas.

Övriga nämnder ligger enligt plan.





Kf rev § 94

Dnr KS/2022:68

006

## **Revisionens sammanträdesdagar 2023**

### **Kommunfullmäktiges revisorers beslut**

- Kommunfullmäktigs revisorer beslutar att fastställa sammanträdesdagarna för 2023 enligt nedan.

### **Sammanfattning**

Nuvarande revision fastställer sina sammanträdesdagar för 2023 enligt följande:

- Torsdag 16 februari
- Tisdag 28 mars
- Tisdag 4 april

Tillträdande revisionen sammanträder 12 januari 2023 där resterande sammanträdesdagar för 2023 fastställs.

### **Delges**

Kommunfullmäktiges revisorer  
Nämndsekreterare  
Ansvarig kalendarier  
Kommundirektör  
Kanslichef

Kf rev § 95

Dnr KS/2022:33

007

## Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för informationen och lägger protokollen till handlingarna.
- Kommunfullmäktiges revisorer önskar svar på fråga kring IT-nämnden från kommunstyrelsen.

### Sammanfattning

Revisionen har, i samband med Tierp kommuns uppföljande granskning av IT-säkerhet som delgivits oss, gått igenom IT-nämndens knapphändiga protokoll och ställer följande fråga till Kommunstyrelsen kring IT-nämnden:

- Besluten i IT-nämndens protokoll skickas till "Heby kommun". Vem är mottagare i Heby och var/hur hanteras informationen? Revisionen har inte funnit att någon information från IT-nämnden eller att IT-nämnden nämns i några protokoll. Oklart hur redovisning och beslut kring IT-nämnden hanteras i kommunen.

Utbildningsnämnden - Rapport oktober – har fortfarande en kryptisk skrivning

"Därtill uppstod en volymökning inom förskolan mellan det att skolpengen antogs och att detaljbudgeten godkändes, detta motsvarar 3,9 miljoner kronor. Sista september var Utbildningsnämndens avvikelse mot budget -9,9 miljoner kronor och den sista oktober var budgetavvikelsen 12,1 miljoner kronor. Av underskottet per sista oktober är 7,5 miljoner godkända avvikelser av Kommunfullmäktige, därmed är kvarstående underskott 4,7 miljoner kronor."

Årsprognos -19,3

Åtgärdsplan är fortfarande inte preciserad med tider och/eller beräknad besparing.

Gällande analys av kunskapsresultat årskurs 9 2022 får Förvaltningen i uppdrag att framta en åtgärdsplan för att vända den negativa kunskapsutvecklingen i Heby kommun med redovisning i juni 2023. Revisionen följer redovisningen.

Vård- och omsorgsnämnden:

§ 133 "Inom individ och familjeomsorg har man under hösten rekryterat många nya då det är en hög omsättning på personalgruppen. Den höga omsättningen beror bland annat på svårigheterna som varit gällande pendling och att arbetet kräver närvaro, man har inte möjlighet att jobba på distans."

Både personalomsättningen och pendlingsproblematiken är mycket oroande vilket alla är medvetna om och kraftfulla åtgärder bör vidtas snarast.

Delges

Kommunstyrelsen  
Utbildningsnämnden



Kf rev § 96

Dnr KS/2022:5

105

## **Information och rapporter**

### **Kommunfullmäktiges revisorers beslut**

- Kommunfullmäktigs revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Revisionen noterar följande i handlingarna:

KS § 214/2022

Återrapport av internkontroll av upphandling, att vidtagna och planerade åtgärder av kommunens upphandlingsverksamhet ska återrapporteras till kommunstyrelsen i juni 2023.

Ubn § 105/2022

Uppföljning av ekonomisystem, Ubn påkallar att förvaltningen får i uppgift att bl.a. ta fram *Rutiner för ekonomisk uppföljning av Utbildningsnämndens verksamheter*.

Rutiner ska beslutas av förvaltningschef, delges organisationen och redovisas för Utbildningsnämnden senast i februari 2023.

Revisionen kommer att följa upp detta.

KS § 190/2022

Utredning av administrativ verksamhet genomförd av PWC – vad blir uppföljningen?

### **Beslutsunderlag**

Kf § 68/2022

Kf § 72/2022

Kf § 95/2022

Ks § 196/2022

Ks § 209/2022

Ks § 210/2022

Ks § 214/2022 + bilaga

Von § 111/2022

Kf § 103/2022

UBN § 105/2022

KS § 190/2022 + bilaga

Kf rev § 97

## Övriga frågor

### Sammanfattning

Lekmannarevisor Jan Alriksson (C) kommer att delta på Sala-Heby Energi AB:s höstgenomgång den 1 december 2022.