

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2022-06-16

Tid och plats

2022-06-16 klockan 15:00-16:35 i Kommunkontoret, sammanträdesrum Tegelbruket

Beslutande ledamöter

Sven-Erik S Eriksson (KD) ordförande, Maire Lautakoski (S), Maud Plantin (M), Ulf Fahlstad (Opol)

Övriga närvarande

Carina Hultgren (PwC), sakkunnigt biträde (distans)

Val av justerare

Maire Lautakoski (S)

Tid och plats för justering

23 juni kl. 09:00 i Heby kommunkontor

Justerade paragrafer

§§ 52 - 62

Underskrift

Sven-Erik S Eriksson, ordförande

Maire Lautakoski, justerare

Ulf Fahlstad, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Datum då anslaget sätts upp

2022-06-23

Sammanträdesdatum

2022-06-16

Datum då anslaget tas ned

2022-07-15

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Underskrift

Jenny Tobiasson

Innehållsförteckning

Val av sekreterare för mötet	4
Svar från IT-nämnden	5
Svar från kommunstyrelsen gällande fördjupade granskningar	6
Revisionsplan 2022 samt fördjupade och uppföljande granskningar	7
Revidering av revisionens reglemente	8
Frågor till skolan gällande in- och utrymningsplan	9
Projekt- och tidsplan konstinventering	10
Uppföljningsrapport per 31 mars 2022	11
Månadsrapporter och åtgärdsplaner	12
Mål och budget 2023, plan 2024-2025	13
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	14

Kf rev § 52

Val av sekreterare för mötet

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Till sekreterare för dagens sammanträde väljs Ulf Fahlstad (Opol).

Sammanfattning

Då ordinarie sekreterare Jan Alriksson (C) meddelat förhinder väljs Ulf Fahlstad (Opol) till sekreterare för dagens sammanträde.

Kf rev § 53

Dnr KS/2022:33

007

Svar från IT-nämnden

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Revisionen ställde den 19 maj en fråga till It-nämnden om var kontroll av rutiner för övervakning av intrång i verksamhetssystem och generell cybersäkerhet görs.

It-nämnden lämnade över frågan till den nuvarande drifts-leverantören Advania som gav följande svar:

Processer och rutiner:

- Bakgrundskontroll av Advanias personal och kontroll av behörigheter sker regelbundet enligt Advanias interna rutiner.
- Kontroll och uppföljning av rutiner för IT-säkerhet utförs av IT-Centrum i samverkan med Advania inom operativa och taktiska forum.

Teknisk säkerhet:

- För säkerhetsnivån på infrastrukturen följs rekommendationer från Advanias leverantörer samt enligt Advanias omvärldsbevakning.
- Loggning av aktiviteter sker enligt den standard och med de funktionerna som finns i operativsystem/tjänsters grundutförande.
- Kommunens IT-miljö skyddas primärt av brandväggssystemet och dess regelverk.
- Klientdatorer och servrar skyddas av kommunens Anti-Malware/Antivirussystem-tjänst.
- E-post system skyddas av Advanias antispam

Utöver det finns hos it-nämnden processer och rutiner för att följa upp IT-säkerheten som de inte kan berätta om i officiella dokument.

Beslutsunderlag

Svar till Hebys revisorer från It-nämnden 20220602

Kf rev § 54

Dnr KS/2021:63

007

Svar från kommunstyrelsen gällande fördjupade granskningar

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.
- Kommunfullmäktiges revisorer följer löpande det pågående förbättringsarbetet som sker.
- Kommunfullmäktiges revisorer följer kommunstyrelsen framtida formella beslut vad gäller nämndernas återrapportering.

Sammanfattning

I Granskning av löpande internkontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer konstaterar revisionen att förvaltningen ges i uppdrag av kommunstyrelsen att säkerställa rutiner för att årligt antagande av attestförteckningar sker samt att formellt beslut om detta fattas. Förvaltningen ges i övrigt uppdraget att stärka den övergripande kontrollen av efterlevnad av attestreglementet.

Förvaltningen ges i uppdrag av kommunstyrelsen att fortsätta pågående utvecklingsarbete av redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer. Revisionens iakttagelser och förslag ska tillvaratas i pågående utvecklingsarbete.

Revisionen konstaterar i uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar att kommunstyrelsen längre fram kommer att fatta formella beslut som visar styrelsens ställningstagande i samband med att nämndernas återrapporterar till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Ks § 105/2022

Ks § 109/2022

Svar från Pwc-rapport om uppsiktsplikt 2022 ver 2.

Kf rev § 55

Dnr KS/2022:30

007

Revisionsplan 2022 samt fördjupade och uppföljande granskningar

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer antar planen för fördjupad granskning – lönehantering.

Sammanfattning

Uppföljning av tidigare granskning av lönehantering syftar till att bedöma om revisionsobjektet har vidtagit åtgärder utifrån de brister som identifierades i de tidigare granskningarna och om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Planen innehåller följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden fattat beslut om åtgärder utifrån dels gransknings slutsatser/rekommendationer och dels hur styrelsen/nämnden svarade på tidigare genomförd granskning?
- Är beslutade åtgärder genomförda?
- Sker återrapporering till styrelsen/nämnden utifrån de åtgärder som vidtagits i sådan omfattning att styrelsen/nämndens interna kontroll inom området är tillräcklig?

Svar på dessa frågor ska framgå av rapporten från PwC:s granskning som preliminärt lämnas under hösten 2022

Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 56

Dnr KS/2022:59

003

Revidering av revisionens reglemente

Kommunfullmäktiges revisorers förslag:

Kommunfullmäktiges beslut

- Kommunfullmäktiges revisorers reglemente antas.

Sammanfattning

Inför den nya mandatperioden har revisionens reglemente setts över. Under översynen har framkommit att tillägg vad gäller deltagande på distans behöver läggas in för att revisionens reglemente ska överensstämma med av kommunfullmäktige antaget reglemente för distansdeltagande, HebyFS 2022:11. Revisionens reglemente ingick inte i beslutet, Kf § 40/2022, och fattas därmed separat.

Följande tillägg har gjorts i reglementet:

§ 18

Revisionen får sammanträda helt digitalt om skäl föreligger. Ett sammanträde med distansdeltagande får enbart äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Varje lokal som en deltagare befinner sig i ska vara beskaffad så att inte obehöriga kan ta del av sammanträdet om sammanträdet inte är offentligt.

Tillägget kommer få § 18 och efterföljande paragrafnummer kommer därmed justeras.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 8 juni 2022.

Förslag "Reglemente revisionen"

Delges

Kommunfullmäktige

Kf rev § 57

Dnr KS/2022:30

007

Frågor till skolan gällande in- och utrymningsplan

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Punkten utgår från dagens sammanträde.

Sammanfattning

Punkten utgår från dagens sammanträde då föredragande Pär Rickman meddelat förhinder.

Kf rev § 58

Dnr KS/2022:33

007

Projekt- och tidsplan konstinventering

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och inväntar rapporten i höst 2022.

Sammanfattning

Efter beslut i kultur- och fritidsnämnden påbörjades hösten 2019 en inventering av konstverk som tillhör kommunen. Sedan tidigare finns några olika sammanställningar som delvis inte stämmer överens, de är nu samlade i ett större dokument där dock många uppgifter saknas eller kan vara inaktuella.

Coronapandemin 2020 medförde att arbetet pausades, då det på grund av restriktionerna inte gick att besöka de aktuella lokalerna.

Under förutsättning att restriktioner för coronapandemin inte förändras kan arbetet nu fortsätta enligt tidigare intentioner utifrån nedanstående tidsplan:

- Vår och sommar 2022 - Fortsatt inventering av konstverk på plats, jämförelse med tidigare sammanställningar. Förutsätter tillgång till de lokaler där konsten finns (skolor, vårdhem, kontor).
- Höst 2022 - Utarbetande och sammanställning av en samlad aktuell inventering: vilka konstverk finns, var finns de och så vidare?

Beslutsunderlag

Kfn § 38/2022

Projekt och tidsplan konstinventering, tjänsteskrivelse.

Delges

Kultur- och fritidsnämnden

Kf rev § 59

Dnr KS/2022:47

042

Uppföljningsrapport per 31 mars 2022

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och lägger kvartalsrapporterna till handlingarna.

Sammanfattning

Revisionen gör följande noteringar utifrån inkomna rapporter:

Kultur och fritidsnämnden redovisar ett resultat som ligger i paritet med budget.

Samhällsbyggnadsnämnden påvisar ett positivt resultat på 1,6 mkr.

Vård och omsorgsnämnden påvisar ett negativt resultat på 1,0 mkr. Utbildningsnämnden påvisar ett negativt resultat på 9,5 mkr. Prognos för helåret är negativt på 14,6 mkr. Kommunstyrelsen påvisar ett negativt resultat på 0,6 mkr. Kommunkoncernen påvisar ett positivt resultat på 5,9 mkr. Vidare noterar revisionen att kommunstyrelsen godkänner avvikelserna för utbildningsnämnden på ett negativt resultat om 9,5 mkr. Fördelade på 4,4 mkr för volymökningen inom förskolan, 4,1 mkr för ökade kostnader för gymnasial utbildning på årsbasis samt ökade kostnader för grundsärskolan på 1,0 mkr på årsbasis.

Revisionen noterar att verksamhetens nettokostnader för kommunen prognostiseras överstiga budget med 17,8 mkr. Nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkterna. Kommunstyrelsen konstaterar att finansiella mål 2 inte kommer att nås under 2022.

Beslutsunderlag

Kfn § 35/2022 + bilaga

Sbn § 44/2022 + bilaga

Von § 70/2022 + bilaga

Ubn § 60/2022 + bilaga

Ks § 102/2022

Ks § 103/2022 + bilaga

Ks § 128/2022 + bilaga

Kf rev § 60

Dnr KS/2022:11

042

Månadsrapporter och åtgärdsplaner

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer lägger rapporterna till handlingarna.
- Kommunfullmäktiges revisorer noterar att de följer utvecklingen enligt 1:a kvartalsrapporten.

Sammanfattning

Revisionen har tagit del av aprilrapporterna och följer utvecklingen enligt kvartalsrapporterna.

Beslutsunderlag

Sbn § 51/2022 + bilaga

Bmn § 35/2022 + bilaga

Von § 71/2022 + bilaga

Ubn § 61/2022 + bilaga

Ubn § 64/2022 + bilaga

Kf rev § 61

Dnr KS/2022:9

041

Mål och budget 2023, plan 2024-2025

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

Sammanfattning

Revisionen har tagit del av handlingarna och tackar för informationen

Beslutsunderlag

Ks § 132/2022

Tjänsteskrivelse, 24 maj 2022

Preliminär mål och budget 2023, plan 2024-2025

Ks § 116/2022

Kf rev § 62

Dnr KS/2012:166

106

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

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

Sammanfattning

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

Beslutsunderlag

Ks § 104/2022