

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2022-01-20

Tid och plats

2022-01-20 klockan 10:00-15:30, Distanssammanträde via ZOOM.

Beslutande ledamöter

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Pär Rickman (S), Ulf Fahlstad (OPOL), Jan Alriksson (C), Maud Plantin (M) §§ 4-9, Maire Lautakoski (S)

Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC, Elisabeth Husdal, sakkunnigt biträde PwC § 1, Åsa Johansson, verksamhetschef VOF § 6, Jenny Bengts, förvaltningsekonom § 6, Annika Krispinsson (C), ordförande vård- och omsorgsnämnden § 6, Karl-Arne Larsson (C), ordförande sociala utskottet § 6, Margaretha Gadde-Jennische (M), 2:e vice ordförande vård- och omsorgsnämnden § 6, Inga-Lill Hellgren (S), ledamot vård- och omsorgsnämnden § 6, Åsa Nylander, förvaltningschef SBF § 7, Ingela Örnholm, förvaltningsekonom SBF §§ 7-8, Per Möller (C), ordförande samhällsbyggnadsnämnden § 7, Tomas Larsson, enhetschef kultur och fritid § 8, Anders Pettersson (S), ordförande kultur- och fritidsnämnden § 8, Ingela Wikander (KD), 2:e vice ordförande kultur- och fritidsnämnden.

Tid och plats för justering

2022-01-27 klockan 09:00 i Kommunkontoret, sammanträdesrum Garveriet

Justerade paragrafer

§1- §9

Underskrift

Jan Alriksson, Sekreterare

Sven-Erik S Eriksson, Ordförande

Maire Lautakoski (S), Justerare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Datum då anslaget sätts upp

2022-01-27

Sammanträdesdatum

2022-01-20

Datum då anslaget tas ned

18 februari 2022

Justerade paragrafer

§1- §9

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Redovisning av fördjupade granskningar	4
Verksamhetsplaner med detaljbudget.....	6
Månatliga rapporteringar och åtgärdsplaner 2021	7
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	8
Inför nästa sammanträde	9
Träff med vård- och omsorgsnämnden	10
Träff med samhällsbyggnadsnämnden	11
Träff med kultur- och fritidsnämnden.....	12
Övriga frågor	13

§1

Dnr KS/2021:63

007

Redovisning av fördjupade granskningar

Beslut

- Rapporten "Granskning av ekonomistyrning inom utbildningsnämndens ansvarsområde" kommer att presenteras för och överlämnas till kommunfullmäktige.
- Rapporten "Granskning av ekonomistyrning inom utbildningsnämndens ansvarsområde" lämnas för yttrande till kommunstyrelsen och utbildningsnämnden med återrapportering senast 15 mars 2022.
- Revisionsplanering och redovisning av återstående fördjupade granskningar behandlas på kommande revisionsammansträde.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer i Heby kommun har med hjälp av sakkunnigt biträde PwC genomfört en granskning avseende ekonomistyrning – övergripande rörande kommunstyrelsen och en fördjupning inom utbildningsnämnden. Resultatet av granskningen framgår av bifogad rapport "Granskning av ekonomistyrning inom utbildningsnämndens ansvarsområde" och kan kort sammanfattas enligt följande:

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftade även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. Vår bedömning är vidare att utbildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Avslutningsvis bedömer vi att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte helt är tillräcklig.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen och utbildningsnämnden yttrar sig över rapporten senast den 15 mars 2022.

Revisionen beslutar att sakkunnigt biträde presenterar granskningen för kommunfullmäktige vid kommande möte.

Elisbeth Husdal, PWC, presenterar utkast till fördjupade granskningen "Löpande internkontroll i ekonomiadministrativa processer och redovisningsrutiner". Revisionen ser fram emot den slutliga rapporten.

Revisionsplanering nästa sammanträde.

Uppföljning av fördjupade granskningar redovisas kommande möte

- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar
- Intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor

Delges
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Utbildningsnämnden
Sakkunnigt biträde PwC

§2

Dnr KS/2021:7

041

Verksamhetsplaner med detaljbudget

Beslut

- Revisionen tackar för informationen och lägger rapporterna till handlingarna.

Sammanfattning

Revisionen har gått igenom de delgivna verksamhetsplanerna med detaljbudget för 2022. Verksamhetsplanerna kommer att ligga till grund för revisionens kommande granskning av verksamheterna.

Beslutsunderlag

Kfn § 77 + bilaga,
Sbn § 163 + bilaga,
Von § 164 + bilaga,
Ubn § 228 + bilagor,
Bmn § 6 + bilagor.

§3

Dnr KS/2021:15

042

Månatliga rapporteringar och åtgärdsplaner 2021

Beslut

- Revisionen tackar för informationen och lägger rapporterna till handlingarna och ser fram emot årsredovisningarna.

Sammanfattning

Månadsrapporterna för november med små förändringar i prognos går igenom. Årsbokslutet kommer inom kort varför revisionen avvaktar med att kommentera månadsrapporterna.

Beslutsunderlag

Kfn § 75 + Månadsrapport november KFN.

Sbn § 162 + Månadsrapport november SBN.

Von § 165 + Månadsrapport november VON och bilaga åtgärdsplaner för ekonomi i balans.

Ubn § 226 + Månadsrapport nov UBN.

Ubn § 229 + Bilaga PM Åtgärder för ekonomi i balans, bilaga Långsiktig plan för budget i balans.

§4

Dnr KS/2021:16

041

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Beslut

- Revisionen tackar för informationen och lägger protokollen till handlingarna.

Sammanfattning

Revisionen noterar att det antagits internkontrollplaner angående:

- Kompetensförsörjningen för vård- och omsorgsnämnden.
- Kränkande behandling för utbildningsnämnden.
- Kontrollplan rörande kostenhetens efterlevnad av VafabMiljös avfallsplan 2020-2030 för samhällsbyggnadsnämnden.

Beslutsunderlag

Von § 163/2021.

Ubn § 227/2021.

Sbn § 164/2021.

§5

Dnr KS/2021:7

Inför nästa sammanträde

Beslut

- Revisionen beslutar att träffa nämndspresidierna vid följande tillfälle tider den 24 februari 2022:
Kl. 13.00 utbildningsnämnden.
Kl. 13.45 bygg- och miljönämnden.
Kl. 14.30 kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Revisionens har i sin plan att träffa alla nämnder och styrelser under revisionsåret och huvudsyftet med denna träff är att få information om nutid, det vill säga 2022. Träffen beräknas till 30 – 45 minuter per nämnd. Presidierna väljer själva vilka tjänstemän de vill ta med till träffen.

Några frågeställningar som bland annat kommer att beröras.

- Bedömer ni den budget som tilldelats som tillräcklig?
- Utifrån ER riskanalys, vilka är de största riskerna inom ert verksamhetsområde?
- Vilka planer finns för att förebygga och möta dessa risker?
- Räknar ni med några verksamhetsförändringar under året?
- Effektmål under 2022, hur planerar ni att nå dem och hur sker mätningen?
- Hur säkerställer ni att uppfyllda mål/delmål fortsatt upprätthålls?

Dessutom önskar revisionen diskutera följande med utbildningsnämnden:

- Uppföljning/revidering av "Systematiskt kvalitetsarbete 2020".

Delges

Utbildningsnämnden

Förvaltningschef BUF

Förvaltningsekonom

Bygg- och miljönämnden

Enhetschef bygg- och miljö

Kommunstyrelsen

Kommundirektör

Ekonomichef

§6

Dnr KS/2022:5

105

Träff med vård- och omsorgsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för genomgången.

Sammanfattning

Budgeten verkar bra, med 6% ökad ram från 2021, och möjlig att hålla, förutsatt att volymökningen inte skenar. Rekrytering till främst individ- och familjeomsorgen är svår och ansträngd.

Boendebehovet avseende särskilda boenden på kort och lång sikt i södra respektive norra kommundelen kommer att kräva ett beslut under året.

Sociala fonden och samarbetet med utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden är medel för att långsiktigt uppnå delar av effektmålet "Social hållbarhet".

"Social dumpning" eller övervältring av kostnader från annan kommun anses inte vara ett jättestort problem för Heby och en minskning har skett under 2021. Förvaltningen anser sig ha bra samarbete med hyresvärdarna och försöker vara aktiva och förstå. Det kommer att ske ett samarbete inom länet för samsyn.

Revisionen har fått klargjort att vård- och omsorgsnämnden gör upphandling av samhällsbetalda resor i egen regi.

Beslutsunderlag

Muntlig information.

§7

Dnr KS/2022:5

105

Träff med samhällsbyggnadsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för genomgången.

Sammanfattning

Samhällsbyggnadsnämnden har känslan av att man kommer att klara budget, men mycket snö kan påverka utfallet.

Att uppfylla EUs Vattendirektiv, en ny uppgift för kommunerna, kommer att kosta pengar med otydlig finansiering.

Genomgång av kostverksamheten enligt tidigare överenskommelse.

Kostverksamheten har 2021 ändrat och förbättrat beräkningen av kostnader som ska fördelas på vård- och omsorgsnämnden och på utbildningsnämnden. Nu beräknas fasta kostnader som bestäms per år och livsmedelskostnader som fördelas per portion.

Kontakterna med Vafab ska analyseras under 2022 då kostnaderna för avfallshanteringen till Vafab har ökat exceptionellt under senaste åren. Det är även osäkert hur Vafabs nya miljöplan kommer att påverka samhällsbyggnadsnämnden.

Beslutsunderlag

Muntlig information.

§8

Dnr KS/2022:5

105

Träff med kultur- och fritidsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för genomgången.
- Revisionen förväntar sig en redogörelse för hur kultur- och fritidsnämnden hanterar krav på hyressänkning för simhallen. Återrapport senast 15 mars 2022.
- Revisionen önskar en avrapportering av konstinventeringen.

Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden menar att budgetramen är okej och att man får anpassa sig till den.

Heby Arena, simbassängen, är naturligtvis ett problem. Simundervisningen kommer ske i Sala med Hebys personal. Arenan går på mindre personal, överföringar till andra verksamheter och icke ersättare vid barn- o studieledigheter.

Kultur- och fritidsnämnden möter styrgruppen kommande måndag och förväntar sig upphandlings- och tidsplan gällande renoveringen av bassängen.

Kultur- och fritidsnämnden är osäker vilka aktiviteter för ett rimligt krav på hyressänkning p.g.a stängningen av simbassängen som vidtagits. Revisionen förväntar sig en rapport senast 15 mars 2022.

Konstinventeringen, som revisionen initierade 14 mars 2019, är ännu inte återrapporterad. Kultur- och fritidsnämnden är osäker på läget. Uppdraget att inventera är klart, men frågan om lokal där konsten skall förvaras är inte löst.

Beslutsunderlag

Muntlig information.

Delges
Kultur- och fritidsnämnden
Enhetschef kultur- och fritid

§9

Dnr KS/2022:5

Övriga frågor

Beslut

- Revisorerna deltar på PwCs digitala revisionskonferens 3-4 februari 2022.
- Ordförande gör anmälan.

Sammanfattning

PwC revisionskonferens 3-4 februari 2022 konverterades p.g.a. pandemin från fysisk träff i Gävle till digital konferens.

Revisionen deltar och ordförande gör anmälan.

Delges
S E Eriksson