

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2026-02-26

Tid och plats

2026-02-26 klockan 09:00-15:00 i Kommunkontoret Tegelbruket

Beslutande ledamöter

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Sandeep Dinker (S), Marita Neteborn (SD), Jan Alriksson (C), Anders Ljungberg (SD)

Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC §§ 9-10 distansdeltagare, Sara Sommarin, sakkunnigt biträde PwC § 9 distansdeltagare

Val av justerare

Sandeep Dinker (S)

Tid och plats för justering

2026-03-06 klockan 13:15 i Heby Fastigheter

Justerade paragrafer

§9- §12

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Sandeep Dinker, justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Justerade paragrafer

§9- §12

Sammanträdesdatum

2026-02-26

Datum då anslaget sätts upp

2026-03-06

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Datum då anslaget tas ned

2026-03-28

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Redovisning av fördjupad granskning "Inköp och upphandling med fokus på välfärdsbrott"	4
Revisionsplan 2026	5
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	6
Övriga frågor	7

Kf rev § 9

Dnr KS/2024:133

007

Redovisning av fördjupad granskning "Inköp och upphandling med fokus på välfärdsbrott"

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer överlämnar granskningen "Inköp och upphandling med fokus på välfärdsbrott" till kommunfullmäktige och alla nämnder för kännedom och kommunstyrelsen för beaktande och yttrande på koncernövergripande nivå.
- Kommunfullmäktiges revisorer önskar yttrande från kommunstyrelsen senast den 20 augusti 2026.

Sammanfattning

Sara Sommarin PwC presenterar den fördjupade granskningen "Inköp och upphandling".

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott i inköps- och upphandlingsprocessen.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att kommunstyrelsen inte helt säkerställer ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott i inköps- och upphandlingsprocessen.

Av sex definierade granskningsfrågor bedöms följande tre frågor ej uppfylla kraven:

Används riskanalys för att upptäcks risker i upphandlingsprocessen?

Sker tillräckliga kontroller av leverantörer?

Sker tillräcklig uppföljning och utvärdering?

Det noteras att det råder oklarhet/olika uppfattning om vem som ansvarar för upphandlingens uppföljning och utvärdering. Därför skickas granskningen till samtliga nämnder för kännedom.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport – fördjupad granskning "Inköp och upphandling".

Delges

Kommunstyrelsen

Samtliga nämnder för kännedom

Kf rev § 10

Dnr KS/2025:156

007

Revisionsplan 2026

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för förarbetet och uppdrar åt PWC att inför kommande möte upprätta projektplaner och kostnadsberäkningar för följande förslag på granskningar
 - Uppföljning av tidigare granskning av Kommunstyrelsens uppsiktsplikt
 - Granskning av kommunens infrastruktur vad gäller VA-nätet
 - Informationssäkerhet och kommunens ansvar vad gäller digitalisering och automatisering av tjänster
 - Krisberedskap och kontinuitetshantering

Sammanfattning

Utifrån tidigare underlag för riskanalys och revisionsplanering diskuteras olika områden som intressanta för fördjupade granskningar.

En tidigare gjord granskning av Kommunstyrelsens uppsiktsplikt, 2019 bör nu följas upp.

Efter diskussioner kring flera av de 21 beskrivna riskområdena beslutas att sakkunnigt biträde, Pwc, till kommande sammanträde presenterar projektplaner och kostnadsberäkningar för följande förslag på granskningar.

- Granskning av kommunens infrastruktur vad gäller VA-nätet
- Informationssäkerhet och kommunens ansvar vad gäller digitalisering och automatisering av tjänster
- Krisberedskap och kontinuitetshantering

Flera av områdena kräver också en specificering/avgränsning av granskningens innehåll och inriktning.

Revisionen avser att genomföra en större fördjupad granskning och en uppföljning av tidigare granskning.

Beslutsunderlag

Underlag för riskanalys och revisionsplanering – januari 2026.

Delges

Sakkunnigt biträde

Kf rev § 11

Dnr KS/2026:24

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorers 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 möte.

Revisionen har inget att notera.

Kf rev § 12

Övriga frågor

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer överlåter åt ordförande att anmäla revisionens åsikt om hur/när redovisningen av HSVOs granskning passar revisionen.

Sammanfattning

Region- och Uppsalas revisorer kommer att avrapportera granskningen av HSVO (Hälsa Stöd Vård och Omsorg) för deltagande kommuner.

Förslag att mötet genomförs digitalt. Ordförande anmäler.

Samåkning inför PWCs revisionskonferens i Gävle 12-13 mars planeras.

Beslutsunderlag

Muntlig information.