

## Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2024-03-26

### Tid och plats

2024-03-26 klockan 10:00-17.00 i Folkets hus, F-salen,

### Beslutande ledamöter

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker (S), Marita Neteborn (SD), Gabriella Ulander (SD), Jan Alriksson (C), Pär Rickman (S)

### Ej tjänstgörande ersättare

-

### Övriga närvarande

Carin Hultgren PWC, Elisabeth Husdal Pwc §20, Bo Strömquist, ekonomichef § 19 och 29, Annika Krispinsson (C) § 26, Åsa Johansson, förvaltningschef § 26, Anna Pierrou, verksamhetschef IFO/bistånd § 26, Jenny Bengts, controller § 26, Anders Pettersson (S) § 27, Per Erik Johansson (C) § 27, Ingela Wikander (KD) § 27, Per Lithammer, förvaltningschef § 26, Rickert Olzon (M) § 28, Göran Hillbom (C) § 28, Dan Bergqvist, förvaltningschef § 28, Marie Wilén (C) § 29, Per Sverkersson (S) § 29, Bo Andersson (M) § 29, Emma Burstedt, kommundirektör § 29

### Val av justerare

Per Rickman (S)

### Tid och plats för justering

Fredag 2024-04-05 klockan 10.30 på kommunkontoret

### Justerade paragrafer

§ 19 - 30

### 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**

2024-04-05

**Sammanträdesdatum**

2024-03-26

**Datum då anslaget tas ned**

2024-04-29

**Förvaringsplats för protokollet**

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

**Underskrift**

---

Sebastian Runbom

## Innehållsförteckning

Årsredovisning 2023 .....	4
Årsredovisning - PWCs bokslutsgranskningar .....	5
Årsredovisning - Granskning av gemensamma nämnder .....	6
Årsredovisning - Granskning av kommunala bolag.....	7
Månadsrapporter och åtgärdsplaner .....	8
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse .....	9
Uppföljande granskning - Lokalförsörjningsprocessen för verksamhetslokaler .....	10
Träff med vård- och omsorgsnämnden .....	11
Träff med kultur- och fritidsnämnden.....	12
Träff med utbildningsnämnden .....	13
Träff med kommunstyrelsen.....	14
Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse .....	15



Kf rev § 19

Dnr KS/2024:31

042

## Årsredovisning 2023

### Beslut

- Revisionen tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Ekonomichef Bo Strömquist presenterar bokslutet för 2023. Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 10,9 mkr vilket innebär att resultatet är 9,7 mkr högre än budgeterat. Koncernens resultat är 15,9 mkr.

Vård- och omsorgsnämnden har en negativ avvikelse på 14,9 miljoner kronor, utbildningsnämnden har ett negativt resultat på 12,4 miljoner kronor och kultur- och fritidsnämnden 3,3 miljoner kronor jämfört med budget. Övriga nämnder håller sig runt budget.

Av kommunens 31 effektmål bedöms 10 vara uppfyllda och 11 mål delvis uppfyllda. 10 effektmål är ej uppfyllda

### Beslutsunderlag

Nämndernas årsredovisningar

Kf rev § 20

Dnr Ks/2024:31

42

## Årsredovisning - PWCs bokslutsgranskningar

### Beslut

- Revisionen tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

### Sammanfattning

Sakkunnigt biträde, Carin Hultgren, presenterar granskningsrapporterna: Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023 och Granskning av god ekonomisk hushållning.

Sakkunnigt biträde, Elisabeth Husdal, presenterar granskningsrapporten: Granskning av årsredovisning 2023 och iakttagelser vid granskningarna.

Årets resultat är inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023. Målet att finansnettot skall uppgå till 2 % av skatter, statsbidrag och utjämningsgenomsnitt över 4 år har uppnåtts då det uppgår till 3,8 %. Soliditeten har delvis uppfyllts. Att utvecklingen av skatteintäkter skall vara bättre än nettokostnadsutvecklingen är ej uppfyllt

De finansiella målen bedöms som ej uppfyllda.

Granskningen av rapporten Årsredovisning 2023 ger vid handen att den uppfyller samtliga krav, vilket framgår av yttrandet.

Vid Granskningen av god ekonomisk hushållning och styrelse och nämnder noteras att verksamhetsmålen som fastställts i budget 2023 delvis uppnås för året; att styrelse och nämndernas förvaltning inte skett på ett ändamålsenligt tillfredställande sätt, undantaget bygg- och miljönämnden; att styrelse och nämndernas förvaltning med undantag av utbildningsnämnden, vård och omsorgsnämnden och kultur och fritidsnämnden skötts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt; att alla utom vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden helt uppfyller kraven på internkontroll

Verksamhetsmålen är delvis uppfyllda:

Måluppfyllnad 31 mål,

10st (32% av målen) uppfyllda,

11 st (36% av målen) delvis uppfyllda,

10 st (32% av målen) ej uppfyllda.

### Beslutsunderlag

Presentation av PwC



Kf rev § 21

Dnr KS/2024:41

042

## **Årsredovisning – Granskning av gemensamma nämnder**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen

### **Sammanfattning**

Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) har granskat årsredovisningen och protokollen för Gemensamma IT-nämnden.

Sven Erik Eriksson (KD) träffar övriga kommuners revisorer torsdag 4 april 2023 för gemensam digital genomgång.

Sven Erik Eriksson (KD) har fått och granskat rapporten från Gemensamma överförmyndarnämnden.



Kf rev § 22

Dnr KS/2024:41

042

## **Årsredovisning – Granskning av kommunala bolag**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

### **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 för 2023 Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport för 2023 Hebygårdar AB.

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2023 koncernen Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport 2023 Sala-Heby Energi AB.

Granskningsrapport 2023 Sala-Heby Elnät Service AB

Granskningsrapport 2023 Sala-Heby Energi Elnät AB

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2023 koncernen Sala-Heby Energi AB



Kf rev § 23

Dnr KS/2024:41

042

## **Månadsrapporter och åtgärdsplaner**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer lägger månadsrapporterna med bilagor till handlingarna.

### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av februaris månadsrapporter med bilagor för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden.





Kf rev § 24

Dnr KS/2024:41

042

## **Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer överför granskningen till kommande möte.

### **Sammanfattning**

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

Revisorerna beslutar att ta upp protokollen på kommande möte då för få protokoll finns justerade till denna gång.



Kf rev § 25

Dnr KS/2024:41

042

## **Uppföljande granskning – Lokalförsörjningsprocessen för verksamhetslokaler**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för rapporten.
- Rapporten lämnas till kommunfullmäktige för information.
- Rapporten lämnas till kommunstyrelsen för yttrande senast 10 juni och åtgärder enligt rekommendationer.

### **Sammanfattning**

Granskningen är en uppföljning av den tidigare fördjupade granskningen av lokalförsörjningsprocessen som genomfördes 2019 och avrapporterades mars 2020. Syftet har varit att bedöma om kommunstyrelsen vidtagit åtgärder med hänsyn till tidigare rekommendationer. Uppföljningen ger vid handen att kommunstyrelsen inte helt har vidtagit dessa åtgärder.

Ett arbete pågår dock som ligger väl i linje med rekommendationerna. Med tanke på den väl långa handläggningstiden, under en intensiv lokalplanerings- och byggperiod där processen kunnat underlätta, bör lokalförsörjningsplanen snarast färdigställas.

### **Beslutsunderlag**

Uppföljande granskning – Lokalförsörjningsprocessen för verksamhetslokaler

Delges  
Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

Kf rev § 26

Dnr KS/2024:1

105

## Träff med vård- och omsorgsnämnden

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Vård- och omsorgsnämnden gjorde ett negativt resultat år 2023 på 14,9 miljoner.

Ett prestationsbaserat statsbidrag på 10,8 mkr som man räknat med 2023 blev delvis flyttat till 2024. Det påverkar resultatet och att Individ- och familjeomsorgen ökat mer än beräknat. Försörjningsstödet har dock minskat.

Kompetensförsörjningen jobbar man med (enligt AROBA) och är ett generellt problem. Barn- och familjeenheten har till exempel haft 6 chefer på 5 år och en personalomsättning på 41,4 % 2022 och 28,3% 2023. Medarbetarenkäten visar dock hög trivsel.

Både boende och personal är nöjda med Lövsta som har bra miljö. Av 80 platser är 50 fyllda plus 20 korttidsplatser. 10 platser står tomma som reserv (ger 5 mkr per år). Nyttjandegraden inom hemtjänsten är 61 %, målet är 60 %. Målet kommer att räknas om kommande år. Beredningen av vuxenplaceringarna har jobbat ner och ifatt och ligger i fas i februari 2024. Underskottet under året har ej accepterats av kommunstyrelsen även om de anser att det finns acceptans via rapporterna och att man arbetat med åtgärdsplaner.

### Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 27

Dnr KS/2024:1

105

## Träff med kultur- och fritidsnämnden

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Kultur- och fritidsnämnden gjorde ett negativt resultat år 2023 på 3,3 miljoner främst beroende av Heby Arenas renowing och översvämningen. Kontrollplanen där man kontrollerade användandet av föreningsbidragen hos 3 av ett 60-tal föreningar gjordes med tanke på risken för välfärdsbrott.

Hantering av översvämningen med försäkringsbolag med mera är fortfarande inte klart men man har reserverat 1,7 mkr för självrisker med mera.

Uthyrningen av lokaler har ökat med 25 %. All bokning görs numera i RBOK-systemet. Besöken på biblioteken har dock minskat liksom användningen av PC där. Kostnaden för "övervakningen" på biblioteket i Tärnsjö har man befriats från.

### Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 28

Dnr KS/2024:1

105

## Träff med utbildningsnämnden

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Utbildningsnämnden gjorde ett negativt resultat år 2023 på 12,4 miljoner. Av dessa har 4,4 mkr beviljats som tillskott av kommunfullmäktige och återstående 8 miljoner kronor består av ej påverkbara kostnader 5,2 mkr som gymnasieskolavgifter, och 2,8 mkr som är kvarstående - att lösa inför budget i balans 2025. Situationen sätter rektorerna under en nästan orimlig press att uppfylla både finansiella mål, kvalitetsmål och att inte bryta mot skollagen.

Utmaningar som man bland annat arbetat med är rekrytering, kompetensutveckling och nationellt professionsprogram samt behörigheten till gymnasiet och ökade krav på digitalisering.

Närvaroteamet lotsar tillbaka elever (ofta högpresterande) till skolan.

Budget i balans 2025 är en svår utmaning där man har svåra delningstal för klasserna. Framst i Harbo och Tärnsjö där det kan vara svårt att skapa B-form.

### Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 29

Dnr KS/2024:1

105

## Träff med kommunstyrelsen

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 10,9 mkr och koncernen 15,9 mkr. För första gången på 12 år var det en befolkningsminskning med 78 personer. Sjukfrånvaron har minskat från 9,3 % till 7,8 %.

På frågan om hur nämndernas redovisade och prognosticerade underskott hanterats och accepteras under året framgick att:

- kommunfullmäktige och kommunstyrelsen explicit godkänt en budgetavvikelse för UBN på 5,4 mkr, som efter förbehåll slutade på 4,4 mkr,
- kommunstyrelsen vid varje tillfälle uppmanat nämnderna att hålla budget och jobba med åtgärdsplaner,
- kommunstyrelsen genom att godkänna månads- och kvartalsrapporterna implicit godkänt nämndernas överskridanden.

### Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 30

Dnr KS/2024:31

42

## **Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse**

### **Beslut**

- Revisionen avvaktar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift till den 5 april 2024.

### **Sammanfattning**

Revisionen diskuterar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 5 april 2024. Ordförande sammanställer dessa dokument och får de godkända digitalt.