

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2026-03-31**Tid och plats**

2026-03-31 klockan 09:00-16:30 i Kommunkontoret Tegelbruket

Beslutande ledamöter

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

Övriga närvarande

Elisabeth Husdal, sakkunnigt biträde PwC §§ 13-15, Bo Strömquist, ekonomichef §§ 13, 23, Isabelle Panasco, sakkunnigt biträde PwC § 14 distansdeltagare, Li Walter de Perlét, sakkunnigt biträde PwC § 14 distansdeltagare, Anders Pettersson (S) ordförande kultur- och fritidsnämnden § 16, Per Erik Johansson (C), förste vice ordförande kultur- och fritidsnämnden § 16, Michael Sjöberg, enhetschef kultur och fritid § 16, Ingela Örnehlm, controller § 16, Rose-Marie Isaksson (S) ordförande utbildningsnämnden § 17, Ulrika Axelsson, verksamhetschef § 17, Sofia Fågelsbo, verksamhetscontroller § 17, Per Sverkersson (S) ordförande kommunstyrelsen § 23, Göran Hillbom (C) förste vice ordförande kommunstyrelsen § 23, Bo Andersson (M) andre vice ordförande kommunstyrelsen § 23, Emma Burstedt, kommundirektör § 23.

Val av justerare

Marita Neteborn (SD)

Tid och plats för justering

2026-04-10 klockan 09:00 i Kommunkontoret

Justerade paragrafer

§13- §25

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Marita Neterborn, justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Justerade paragrafer

§13- §25

Sammanträdesdatum

2026-03-31

Datum då anslaget sätts upp

2026-04-10

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Datum då anslaget tas ned

2026-05-02

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Information om årsbokslut 2025	4
Bokslutsgranskning, finansiell revision.....	5
Årsredovisning 2026 - Övrig bokslutsgranskning.....	6
Årsredovisning 2025 - Träff med kultur- och fritidsnämnden.....	7
Årsredovisning 2025 - Träff med utbildningsnämnden.....	8
Revisionsplan 2026 - Fördjupade granskningar	9
Granskning av Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och nära vård 2030 ...	10
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse.....	11
Nämndspecifika frågor inför träff med nämnder gällande verksamhetsår 2026	12
Månadsrapporter från nämnder och styrelse.....	13
Årsredovisning 2025 - Träff med kommunstyrelsen.....	14
Inför revisionsberättelse och revisorernas redogörelse	15
Övriga frågor.....	16

Kf rev § 13

Dnr KS/2026:38

042

Information om årsbokslut 2025

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Ekonomichef Bo Strömquist presenterar bokslutet för 2025.

Året kan betraktas som ett relativt stabilt år i en turbulent omvärld. Verksamheten har i huvudsak bedrivits enligt plan med kontroll på nettokostnadsutvecklingen och med god budgetdisciplin.

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 7,2 mkr vilket innebär att resultatet är 2,8 mkr lägre än budgeterat. Koncernens resultat är 10,6 mkr.

Noteras att Utbildningsnämnden har en positiv avvikelse på 2,1 miljoner kronor.

Bygg- och miljönämnden har en negativ avvikelse på 1,7 miljoner kronor jämfört med budget.

Kultur- och fritidsnämnden har en negativ avvikelse på 1,0 miljoner kronor.

Av kommunens 7 inriktningsmål kan 4 anses uppfyllda, 2 delvis och 1 ej uppfyllt.

Av kommunens 62 målvärden kopplade till de sju inriktningsmålen, bedöms 42 vara uppfyllda och 6 målvärden delvis uppfyllda. 14 målvärden är ej uppfyllda

Kf rev § 14

Dnr KS/2026:38

042

Bokslutsgranskning, finansiell revision

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde, Elisabeth Husdal, presenterar granskningsrapporten:

Granskning av årsredovisning 2025.

Granskningen av rapporten årsredovisning 2025 ger vid handen att den uppfyller samtliga krav utan särskilda påpekanden, vilket framgår av yttrandet.

Sakkunnigt biträde, Isabelle Panasco och Li Walter de Perlét, presenterar granskningsrapporterna:

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025 och
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2025

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Utöver den grundläggande granskningen har en kompletterande granskning med fokus på styrelse och nämnders arbete med intern kontroll genomförts.

Granskningen av internkontrollen visar på brister hos samtliga nämnder utom kommunstyrelsen. Det gäller främst att ingen riskanalys gjorts i enlighet med fullmäktiges direktiv. Det förekommer även brister i samband med rapportering kring internkontrollen.

Granskning av god ekonomisk hushållning

Årets resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Målet att finansnettot skall uppgå till 2 % av skatter, statsbidrag och utjämningsgenomsnitt över 4 år har uppnåtts, även om årets resultat 0,6 % ligger långt under målet, då det starka resultatet 2022 fortfarande påverkar snittet.

Målet att soliditeten ska öka har uppfyllts och är nu 16,9% (15,3%). Målet att utvecklingen av skatteintäkter ska vara bättre än nettokostnadsutvecklingen är också uppfyllt.

Vid granskningen av god ekonomisk hushållning noteras att inriktningsmålen som fastställts i budget 2025 delvis uppnås för året, då fyra är helt uppfyllda, två delvis uppfyllda och ett inte har uppfyllts

Av kommunens 62 målvärden kopplade till de sju inriktningsmålen, bedöms 42 vara uppfyllda och 6 målvärden delvis uppfyllda. 14 målvärden är ej uppfyllda

Beslutsunderlag

Granskningsrapport - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025

Granskningsrapport - Granskning av god ekonomisk hushållning

Delges

Samtliga nämnder
Kommunstyrelsen

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kf rev § 15

Dnr KS/2026:38

042

Årsredovisning 2026 - Övrig bokslutsgranskning

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Granskning av kommunala bolag

Utsedda lekmannarevisorer har deltagit i och redovisar granskningarna av:

- Heby Gårdar och Hebyfastigheter (Sven Erik Eriksson (KD) och Sandeep Dinker (S))
- Sala Heby Energi koncernen – Jan Alriksson (C).

Granskning av gemensamma nämnder

Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) har fått och granskat årsredovisningen och protokollen för gemensamma IT-nämnden. Jan Alriksson (C) har träffat övriga kommuners revisorer 26 mars 2026 för gemensam digital genomgång.

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

Beslutsunderlag

Granskningsrapport för 2025 Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport för 2025 Hebygårdar AB.

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2025 koncernen Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport 2025 Sala-Heby Energi AB.

Granskningsrapport 2025 Sala-Heby Elnät Service AB

Granskningsrapport 2025 Sala-Heby Energi Elnät AB

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2025 koncernen Sala-Heby Energi AB

Kf rev § 16

Dnr KS/2026:38

042

Årsredovisning 2025 - Träff med kultur- och fritidsnämnden

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Nämnden redovisar kort utifrån nämndens årsredovisning för 2025.

Det negativa resultatet på -1,1 msek beror i huvudsak på lönekostnad och tillfällig chefstillsättning.

Verksamheten i Kulturskolan är positiv och sätter många ungdomar i fritidssysselsättning. Aktiviteter som pågår är musik, olika instrument, musikalsång, teater och även uthyrning av instrument.

Nya socialtjänstlagen involverar kultur- och fritidsnämnden bl.a. via ungdomscoacherna, kulturskolan, fritidsgården och föreningslivet.

Vid internkontrollen uppdagades att kultur- och fritidsnämnden inte hanterade allmänna handlingar enligt rekommendationen. Arbete pågår för att hantera det rätt.

Beslutsunderlag

Kfn § 81.

Årsredovisning 2025 kultur- och fritidsnämnden.

Kf rev § 17

Dnr KS/2026:38

042

Årsredovisning 2025 - Träff med utbildningsnämnden

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Nämnden redovisar kort utifrån nämndens årsredovisning för 2025.

Utbildningsnämnden gjorde en positiv avvikelse, på 2,1 miljoner kronor en förbättring från augustiprognosen. Positivt att äntligen ha en budget i balans även om det finns väsentliga avvikelser (negativa och positiva) att jobba med.

Måluppfyllelsen vad gäller elevers behörighet och meritvärden ligger fortfarande lågt. Andel elever med gymnasiebehörighet är 74,6 %, målet 88,6 %. Alla elevers meritvärdessnitt ska öka (samtidigt som skillnaderna mellan pojkars och flickors resultat minskar). Meritvärdessnitt 202,3 en liten ökning, men skillnaden mellan pojkar och flickor har ökat.

Målet att elever inom KAA (kommunalt aktivitetsansvar) skulle minska har inte uppfyllts, men en extra satsning att nå gruppen har skett.

En kommunövergripande särskild undervisningsgrupp har startats höstterminen 2025 och följs särskilt av nämnden.

Beslutsunderlag

Ubn § 78.

Årsredovisning 2025 utbildningsnämnden.

Kf rev § 18

Dnr KS/2025:156

007

Revisionsplan 2026 - Fördjupade granskningar

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer väntar på planerna och beslutar om fördjupade granskningar vid sitt sammanträde 23 april 2026..

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde beklagar att planer för tänkta granskningar inte blivit klara till mötet p.g.a. bl.a. sjukdom. Ärendet återkommer på sammanträde den 23 april 2026.

Kf rev § 19

Dnr KS/2024:133

007

Granskning av Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och nära vård 2030

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer översänder granskningen till kommunstyrelsen för att samordna ett yttrande.
- Yttrandet ska vara revisionen tillhanda senast 15 augusti 2026.

Sammanfattning

Granskningen "Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och nära vård 2030", genomförd av Helseplan, presenterades vid ett digitalt möte 17 mars 2026.

Granskning har genomförts på uppdrag av Region Uppsalas revisorer. Syftet har varit att bedöma hur ansvariga nämnder i Region Uppsala och i länets kommuner säkerställer att det gemensamma arbetet inom hälsa, stöd, vård och omsorg (HSVO) bedrivs effektivt enligt fastställda mål och strategier.

Granskningen omfattar styrning, uppföljning och politisk återkoppling av HSVO-arbetet samt hur samverkan mellan region och kommuner fungerar i praktiken.

Helseplan bedömer att ansvariga nämnder i Region Uppsala och i kommunerna i begränsad utsträckning säkerställer att HSVO-arbetet bedrivs effektivt enligt fastställda mål och strategier. Samtidigt konstaterar Helseplan att HSVO-strukturen skapar förutsättningar för dialog, samordning och gemensamt utvecklingsarbete mellan region och kommuner, särskilt i verksamhetsnära frågor. Dessa förutsättningar har dock i begränsad utsträckning omsatts i systematisk uppföljning av resultat och i en sammanhållen politisk styrning på länsgemensam nivå.

Beslutsunderlag

Granskningsrapport.

Delges

Kommunstyrelsen

Kf rev § 20

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.

Alla nämnders årsredovisningar ingår i denna genomläsning.

Kf rev § 21

Dnr KS/2025:91

006

Nämndspecifika frågor inför träff med nämnder gällande verksamhetsår 2026

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer avser att träffa nämnderna under våren för genomgång av verksamhetsåret 2026. Tidsplan finns redan presenteras. Nedanstående punkter kommer att beröras.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer ber nämnderna att förbereda en dragning där följande ämnen redovisas

- Nämndens budget och verksamhet 2026
- Förändringar i verksamheten. Utifrån nämndens egen riskanalys, vilka är de största riskerna inom nämndens verksamhetsområde?

Speciellt för:

Vård- och omsorgsnämnden:

Digitaliseringsarbetet och anpassningen till nya socialtjänstlagen samt kort information om Tallgården.

Bygg- och miljönämnden:

Övergången till Tierp

Utbildningsnämnden:

Måluppfyllelsen och speciellt elevernas behörighetsnivåer. Nuläge avseende skolan i Harbo.

Kommunstyrelsen:

Nuläget vad gäller upphandlingsrutinerna.

Kultur- och fritidsnämnden:

Arbetet med hantering av allmänna handlingar

Delges

Vård- och omsorgsnämnden

Bygg- och miljönämnden

Kommunstyrelsen

Utbildningsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Kf rev § 22

Dnr KS/2026:66

042

Månadsrapporter från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för rapporterna för februari och lägger dessa till handlingarna.

Sammanfattning

Månadsrapporterna för februari 2026 visar att alla nämnder i stort följer budget med smärre positiva och negativa avvikelser.

Dock konstaterar utbildningsnämnden att det finns risk för helårsprognosen och genomför en djupare analys och bedömning i samband med kvartalsrapporten.

Beslutsunderlag

Månadsrapport februari 2026
Samhällsbyggnadsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden

Kf rev § 23

Dnr KS/2026:38

042

Årsredovisning 2025 - Träff med kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Styrelsen redovisar kort utifrån kommunstyrelsens årsredovisning för 2025.

Bland händelser av väsentlig betydelse kan nämnas:

- Fortsatt stort fokus på beredskap med drivmedelsförsörjning, kontinuitetsplanering och reservkraft där kommunen fått investeringsstöd via "robust kommun".
- Samverkan med Tierps kommun vad gäller bygg och miljöverksamheten
- Ny översiktsplan och samråd har avslutats och för ett antal detaljplaner har arbetet startats.
- Central förvaltning har fokuserat på utveckling av digitaliseringen, systemutveckling, förändringsprojekt, stärkt styrning och ökade krav inom säkerhet och regelefterlevnad.
- Nya socialtjänstlagen och konsekvenserna har analyserats och rekommendationer tas fram för att möta reformen.
- Arbetet med social hållbarhet med tidiga insatser för barn och unga och trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2025 kommunstyrelsen.

Kf rev § 24

Dnr KS/2026:38

042

Inför revisionsberättelse och revisorernas redogörelse

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer avaktar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 13 april 2026.

Sammanfattning

Revisionen diskuterar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 13 april 2026

Ordförande sammanställer dessa dokument och får dem godkända digitalt inför underskriften.

Kf rev § 25 Dnr

Övriga frågor

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer uppskattar att föregående års påpekande, om möjlighet att hinna bearbeta bokslutet, gjort att vi fått det preliminära bokslutet tidigt.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer påpekade vid bokslutet 2024 att tidsplaneringen för årsbokslutet bör förändras till kommande år.

Årets preliminära material levererades redan 13 mars och kommunfullmäktiges sammanträde senarelades en vecka.