

## **Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2026-01-29**

### **Tid och plats**

2026-01-29 klockan 13:00-16:15 i Kommunkontoret Tegelbruket

### **Beslutande ledamöter**

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

### **Övriga närvarande**

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde Pwc, Sara Sommerin, sakkunnigt biträde PwC § 1 - distansdeltagare

### **Val av justerare**

Ulf Fahlstaf (M)

### **Tid och plats för justering**

2026-02-05 klockan 09:00 i Kommunkontoret

### **Justerade paragrafer**

Kf rev §1- Kf rev §8

### **Underskrift**

---

Sven-Erik Eriksson, ordförande

---

Ulf Fahlstad, justerare

---

Jan Alriksson, sekreterare

## Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

### Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

### Justerade paragrafer

Kf rev §1- Kf rev §8

### Sammanträdesdatum

2026-01-29

### Datum då anslaget sätts upp

2026-02-05

### Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

### Datum då anslaget tas ned

2026-02-27

### Underskrift

---

Madeleine Dismats

## Innehållsförteckning

Redovisning av fördjupad granskning "Inköp och upphandling med fokus på välfärdsbrott" .....	4
Revisionsplan 2026 .....	5
Planering av träffar med styrelse och nämnder under våren .....	6
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse .....	8
Månadsrapporter och åtgärdsplaner .....	9
Revisionskonferens i Gävle .....	10
Information och rapporter .....	11
Övriga frågor .....	12

Kf rev § 1

Dnr KS/2024:133

007

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

### **Kommunfullmäktiges revisorerers beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången och inväntar slutliga rapporten vid nästa möte.

### **Sammanfattning**

Sara Sommerin, sakkunnigt biträde PwC, redovisar granskningsdelen av den fördjupade granskningen "Inköp och upphandling". Slutliga bedömningen och rekommendationsdelen är inte helt färdigställd och kvalitetssäkrad.

Slutrapporten redovisas vid revisionens februarisammanträde.

Kf rev § 2

Dnr KS/2025:156

007

## Revisionsplan 2026

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången och förarbetet.
- Revisionen avser att fastställa revisionsplanen vid sitt sammanträde den 26 februari 2026.

### Sammanfattning

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde Pwc, presenterar underlag för riskanalys och revisionsplanering. Underlaget innehåller förutom bakgrund till revisionens riskanalysarbete, omvärldsfaktorer som påverkar den kommunala verksamheten, utmaningar och risker identifierade för Heby kommun. Även en bilaga med nyckeltal för kommunen jämfört med liknande kommuner och riket presenteras.

Sakkunnigt biträde har här identifierat och beskrivit ett antal riskområden (21 stycken) fördelat på nämnder och styrelser som revisionen ska studera till kommande sammanträde och då prioritera några som förslag till fördjupade granskningar.

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

Kf rev § 3

Dnr KS/2025:91

006

## Planering av träffar med styrelse och nämnder under våren

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att arbeta efter nedan angiven plan.
- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att kalla följande nämndspresidier:
  - Gällande bokslut 2025:  
**31 mars:** Träff med kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämnden och kommunstyrelsen.
  - Gällande verksamhetsåret 2026:  
**23 april:** Träff med kultur- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden.  
**28 maj:** Träff utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, valnämnden, kommunstyrelsen.

### Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit fram följande plan för sitt revisionsarbete under våren.

Inför bokslutet - tisdag den 31 mars:

kl. 09:00 Information om årsbokslutet. Ekonomikontoret

kl. 10:00 Bokslutsgranskning, finansiell revision. Sakkunnigt PwC

kl. 11:00 Övrig bokslutsgranskning. Sakkunnigt biträde PwC

kl. 13:15 Kultur- och fritidsnämnden

kl. 14:00 Utbildningsnämnden

kl. 15:00 Kommunstyrelsens

Inför verksamhetsåret 2026

Revisionens har i sin plan att träffa alla nämnder och styrelser under revisionsåret.

Huvudsyftet med denna första träff är att få information om nutid, det vill säga 2026. Träffen beräknas till 30 – 45 minuter per nämnd. Presidierna väljer själva vilken/vilka tjänstepersoner de vill ta med till träffen.

- Agenda för träffarna:
- Nämndens budget och verksamhet under 2026
- Förändringar i verksamheten
- Utifrån ER riskanalys, vilka är de största riskerna inom ert verksamhetsområde?

Revisionen återkommer med nämndspecifika frågor.

Den 23 april 2026 planerar revisionen att träffa följande nämnder:

kl. 13:00 Besök av nämnder för information om 2026

kl. 13:15 Kultur- och fritidsnämndens presidium

kl. 14:00 Vård- och omsorgsnämndens presidium

kl. 15:00 Samhällsbyggnadsnämndens presidium

Den 28 maj 2026 planerar revisionen att träffa följande nämnder:

kl. 13:00 Besök av nämnder för information om 2026

kl. 13:15 Utbildningsnämndens presidium

kl. 14:00 Bygg- och miljönämndens presidium

kl. 15:00 Valnämnden

kl. 16:00 Kommunstyrelsens presidium

#### Delges

Sakkunnigt biträde PwC

Kommunstyrelsens presidium

Kommundirektör

Kommunsekreterare

Ekonomichef

Kultur- och fritidsnämndens presidium

Enhetschef kultur- och fritid

Controller samhällsbyggnadsnämnden

Utbildningsnämndens presidium

T.f. förvaltningschef BUF

Vård- och omsorgsnämndens presidium

Förvaltningschef VOF

Controller för vård- och omsorgsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens presidium

Förvaltningschef SBF

Bygg- och miljönämndens presidium

Förvaltningschef bygg och miljö

Valnämndens presidium

Kanslichef

Kf rev § 4

Dnr KS/2025:2

007, 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.

#### Noteringar:

Kultur- och fritidsnämnden har genomfört stickprovskontroll av föreningsstödet 2025 på fem föreningar med positivt resultat.

Kultur- och fritidsnämnden konstaterar vid internkontroll 2025 att det finns utvecklingsområden rörande verksamheternas kunskap om hantering av allmänna handlingar och delegationsbeslut. Återrapporteras i september 2026.

Kf rev § 5

Dnr KS/2025:6

042

## **Månadsrapporter och åtgärdsplaner**

### **Kommunfullmäktiges revisorers beslut**

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

### **Sammanfattning**

Månadsrapporterna för november för utbildningsnämnden och bygg- och miljönämnden har mottagits.

### **Beslutsunderlag**

Månadsrapport oktober 2025 – bygg- och miljönämnden.

Månadsrapport november 2025 – utbildningsnämnden.

Kf rev § 6

Dnr KS/2026:23

027

## Revisionskonferens i Gävle

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Till PwCs Revisionskonferens i Gävle 12-13 mars anmäler ordförande - Jan Alriksson (C), Ulf Fahlstad (M), Anders Ljungberg (SD), Kerstin Karlsson (S), Sandeep Dinker (S), Marita Netteborn (SD).

### Sammanfattning

Inbjudan till PwCs Revisionskonferens i Gävle 12-13 mars.

Delges

Ordförande

Sakkunnigt biträde PwC

Kf rev § 7

## **Information och rapporter**

### **Kommunfullmäktiges revisorers beslut**

- Inga rapporter eller delgivningar föreligger.

Kf rev § 8

## Övriga frågor

### Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och sammanfattning av deltagande på web-seminarium.

### Sammanfattning

Några av revisorerna följde PWCs web-seminarium om nya socialtjänstlagen den 9 januari 2026 kl 9.00 – ca 10.15.

Allmänna intrycket att det var kanske lite för övergripande.

### Beslutsunderlag

Muntlig information.