

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2025-02-27

Tid och plats

2025-02-27 klockan 14:00-16:00 i C-salen, Folkets hus Heby

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

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde Pwc

Val av justerare

Kerstin Karlsson (S)

Tid och plats för justering

2025-03-05 klockan 10:00 i Kommunkontoret

Justerade paragrafer

§ 10- § 14

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Kerstin Karlsson, justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Justerade paragrafer

§ 10- § 14

Sammanträdesdatum

2025-02-27

Datum då anslaget sätts upp

2025-03-05

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Datum då anslaget tas ned

2025-03-27

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

| | |
|--|----|
| Revisionsplan 2025 | 4 |
| Inför träff med nämnder gällande årsredovisning 2024 | 6 |
| Månadsrapporter och åtgärdsplaner..... | 7 |
| Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse | 8 |
| Information och rapporter | 10 |



Kf rev § 10

Dnr KS/2024:133

007

Revisionsplan 2025

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer fastställer projektplanen för den tidigare beställda granskningen "Granskning av trygghets- och säkerhetsarbetet i grundskolan".
- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att ansluta sig till Regionsrevisorernas granskning av "Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och nära vård 2030".
- Kommunfullmäktiges revisorer uppdrar till sakkunnigt biträde Pwc att till sammanträdet 24 april 2025 redovisa projektplaner för fördjupad granskning av:
 - "Inköp och upphandling med fokus på utvärdering, uppföljning och erfarenhetsåterföring".
 - "Näringslivsbefrämjande arbete" (förstudie).

Sammanfattning

Utifrån underlag för riskanalys och revisionsplanering, och bilaga med nyckeltal för kommunen jämfört med liknande kommuner och riket, diskuterar revisionen ett antal områden för fördjupade granskningar under 2025.

Inköp och upphandling med fokus på framtagning av förfrågningsunderlaget (vad som ska beställas), uppföljning av upphandlingen vad gäller vad som levererats och vilket merpris/faktiskt slutpris utifrån kundens förväntan, och hur rutinerna för erfarenhetsåterföring fungerar.

Bland nyckeltalen för arbetsmarknad/näringsliv och företagsklimat sticker Svensk Näringslivs ranking av Heby kommun ut. Heby kommun hamnade 2023 på plats 264 och det var en försämring med 18 placeringar. Liknande kommuner hade en genomsnittsplacering på 184. Brister i arbetet med näringslivsfrågor kan få konsekvenser bland annat att man får en minskad attraktivitet. En genomlysning av det näringslivsinriktade arbetet kan kännas som befogad.

Regionrevisorerna har kommit med ett förslag på gemensam granskning av "Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och nära vård 2030". Detta samarbete presenterades och diskuterades vid senaste revisionskonferensen i länet våren 2024. Revisionsfråga lyder: Hur säkerställer ansvariga nämnder i Region Uppsala och i kommunerna att HSVO-arbetet (Hälsa, Stöd, Vård och Omsorg) bedrivs effektivt enligt fastställda mål och strategier?

Revisorerna i Region Uppsala upphandlar och genomför granskningen. Granskningen finansieras till 48 % av Region Uppsala, 40 % av Uppsala kommun och 2 % av var och en av övriga kommuners revisorer.

Beslutsunderlag

Underlag för riskanalys och revisionsplanering Heby 2025.

Förslag - Granskning av Region Uppsalas och kommunernas gemensamma arbete för effektiv och

nära vård 2030

Projektplan "Granskning av trygghets- och säkerhetsarbetet inom grundskolan"

Delges

Sakkunnigt biträde Pwc

Kf rev § 11

Dnr KS/2025:23

042

Inför träff med nämnder gällande årsredovisning 2024

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att träffa kommunstyrelsen för genomgång av årsredovisningen för 2024 den 25 mars. Kommunstyrelsen kallas till kl. 16.00.
- Kommunfullmäktiges revisorer önskar också träffa vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt utbildningsnämnden den 25 mars. Ordning planeras in av kommunsekreterare.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer brukar kalla Kommunstyrelsen och nämnder med underskott till genomgång och presentation i samband med överlämning av årsredovisningen.

Agendan för sammanträdet den 25 mars är:

Kl. 09.00 Information om årsbokslutet. Ekonomikontoret

Kl. 10.00 Bokslutsgranskning, finansiell revision. PwC

Kl. 11.00 Övrig bokslutsgranskning. PwC

Kl. 13.00 – 16.00 Vård- och omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden (ca 45 min vardera). Ordningen bestäms av sekreterarna enligt kommunsekreterare

Kl. 16.00 Kommunstyrelsen

Delges

Kommunstyrelsen

Kommundirektör

Ekonomichef

Sakkunnigt biträde PwC

Vård- och omsorgsnämndens presidium

Utbildningsnämndens presidium

Samhällsbyggnadsnämndens presidium

Förvaltningschef VOF

Controller för VOF

Förvaltningschef samt t.f. förvaltningschef BUF

Controller för BUF

Förvaltningschef samt t.f. förvaltningschef SBF

Controller för SBF



Kf rev § 12

Dnr KS/2024:41

042

Månadsrapporter och åtgärdsplaner

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer lägger månadsrapporterna med bilagor till handlingarna och inväntar årsrapporten.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av månadsrapporter för november med bilagor.

Beslutsunderlag

Ks § 2 + bilaga.

Kf rev § 13

Dnr KS/2025:2

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och lägger protokollen med bilagor till handlingarna.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer granskar alla nämnders protokoll löpande och redovisar iakttagelser vid varje möte.

Följande noteras:

Kommunstyrelsen

Skatteprognosen har försämrats från föregående prognos.

Avtal om avtalssamverkan inom bygg- och miljöområdet med Tierps kommun har godkänts.

Årets resultat uppgår till 8,1 miljon kronor vilket är 6,8 miljoner kronor bättre än budget. Förklaringen är främst den förbättring som skett inom utbildningsnämnden som i bokslutet har en negativ budgetavvikelse med 5,0 miljoner kronor. Det är 3,5 miljoner bättre än vad som angivits som troligt utfall under hösten 2024. Ökade statsbidrag inom vård- och omsorgsnämnden förklarar en mer positiv budgetavvikelse än prognostiserat. Enbart två nämnder har en negativ budgetavvikelse vilken, förutom utbildningsnämnden, är bygg- och miljönämnden.

Avvikelsen hos bygg- och miljönämnden förklaras inte av den gemensamma förvaltningen utan istället av tillkommande kostnader för bostadsanpassningsbidrag.

Utbildningsnämnden

Motionen om handlingsplan för särskilt begåvade elever har resulterat i en handlingsplan. Syftet är att "Handlingsplanen ska fungera som ett stöd för att identifiera barn och elever med särskilda behov av utmaningar och stimulans."

I nuvarande form uppfyller inte planen syftet, då den kanske viktigaste delen, stödet till pedagogerna, ännu inte finns tillgängligt. För att säkerställa och göra planen uppföljningsbar bör nämnden säkerställa att detta finns framme före höstterminen 2025.

Budget 2026, plan 2027-2028

Prioriterade områden inför budget 2026, behov av kompensation.

| | |
|---|-----------|
| 1. Medel för undervisning (mindre enheter kostar pengar) | 16,8 mnkr |
| 2. Lagkrav som medför utökade kostnader | 1,3 mnkr |
| 3. Behov av kompensation för öppettider i förskola och fritidshem | 0,9 mnkr |

Tillskjutna medel 2026, -5 mnkr – för att täcka utökade hyreskostnader och inget effektiviseringskrav på kärnverksamheten.

Granskningen "Styrning och utveckling i grundskolan"

Åtterrapporten visar att huvuddelen av åtgärderna är startade och implementerade under 2024 och återstående under 2025.

Slutrapport internkontroll 2024 är okej.

Fortsatt arbete inom området "Kännedom om utbildningsnämndens riktlinjer".

Samhällsbyggnad

Beslut om igångsättningstillstånd för vattenledningen till Morgongåva 13,2 mnkr som planeras att vara genomförd 2027.

Plan för hantering av skyfall och höga flöden har antagits.

Kultur- och fritidsnämnden

Alla stöd till föreningar är beslutade.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden har gått igenom läget för nya socialtjänstlagen som planeras att träda i kraft första juli 2025. Förvaltningen har genomfört SKR:s digitala verktyg "Skatta läget" som är en skattning av berörda verksamheter. Resultatet är sedan skickat till SKR.

Nästa steg är att påbörja arbetet med att ta fram en behovsanalys för vad Heby kommun behöver göra i omställningen till ny socialtjänstlag. Information om nya socialtjänstlagen är en stående punkt på nämndens sammanträden.



Kf rev § 14

Dnr KS/2025:1

Information och rapporter

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för den delgivna informationen.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av den delgivna informationen.

Beslutsunderlag

Kf §§ 20-21.