

**Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2024-10-15****Tid och plats**

2024-10-15 klockan 13:00-17:15 i Folkets hus, C-salen

**Beslutande ledamöter**

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

**Övriga närvarande**

Dan Bergkvist, förvaltningschef barn- och utbildningsförvaltningen § 83, Rickert Olzon (M), § 83, Göran Hillbom (C), Sofia Fågelsbo, controller § 83, Marie Wilén (C) § 84, Per Sverkersson (S) § 84, Bo Andersson (M), Emma Burstedt, kommundirektör § 84, Bo Strömquist, ekonomichef § 84

**Val av justerare**

Marita Neteborn (SD)

**Tid och plats för justering**

Måndag 21 oktober klockan 13:00 på kommunkontoret

**Justerade paragrafer**

§ 77- 85

**Underskrift**

---

Sven-Erik Eriksson, ordförande

---

Marita Neteborn, justerare

---

Ulf Fahlstad, sekreterare

## Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ**

Kommunfullmäktiges revisorer

**Datum då anslaget sätts upp**

2024-10-21

**Sammanträdesdatum**

2024-10-15

**Datum då anslaget tas ned**

2024-11-12

**Förvaringsplats för protokollet**

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

**Underskrift**

---

Sebastian Runbom

## **Innehållsförteckning**

Upphandling av revisionstjänster .....	4
Månadsrapporter och åtgärdsplaner .....	5
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse .....	6
Delårsrapport per 31 augusti 2024.....	7
Komplettering till svar från kommunstyrelsen gällande granskningsrapport "Förstudie om välfärdsbrott" ..	8
Revisionens sammanträdesdagar 2025.....	9
Träff med utbildningsnämndens presidium för genomgång av delårsrapporten.....	10
Träff med kommunstyrelsens presidium för genomgång av delårsrapporten .....	11
Yttrande gällande delårsrapport per 31 augusti 2024.....	12



Kf rev § 77

Dnr KS:2021/31

## **Upphandling av revisionstjänster**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar informationen.

### **Sammanfattning**

Arbetet fortgår med upphandling av revisionstjänster. Sista svarsdag för inkommande anbud är satt till 4 november 2024. Därefter planeras en utvärdering av inkomna anbud. Förslag till beslut kommer att finnas till revisionens möte 28 november.

### **Beslutsunderlag**

Muntlig redovisning

Kf rev § 78

Dnr KS/2024:41

042

## **Månadsrapporter och åtgärdsplaner**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer lägger kvartalsrapporterna med bilagor till handlingarna.

### **Sammanfattning**

Månadsrapporter ersätts av delårsrapporter som behandlas i Kf rev § 80/24.

### **Beslutsunderlag**

Ubn § 148 Åtgärdsplaner för en budget i balans

§ 38 Beslut Bmn

§ 38 bilaga Indikatorer organisation Nytt läge 2026

§ 38 bilaga Arkivarbete Sala-Heby



Kf rev § 79

Dnr KS/2024:65

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

### **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.

### **Beslutsunderlag**

Muntlig redovisning



Kf rev § 80

Dnr KS/2024:104

## **Delårsrapport per 31 augusti 2024**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Kommunen redovisar ett underskott på 1,0 miljoner kronor för perioden. Kommunens prognos för helåret pekar på ett negativt resultat på 4,0 miljoner kr.

Kommunkoncernen redovisar ett överskott på 34,8 miljoner kronor för perioden.

Kommunfullmäktiges revisorer har studerat samtliga nämnders delårsbokslut.

Presentation av granskningen gällande delårsrapporten från sakkunniga biträdet saknas men kommer att ske vid nästkommande möte den 21 oktober 2024.

### **Beslutsunderlag**

Nämndernas delårsrapporter + bilagor

Kf rev § 81

Dnr KS/2024:86

## **Komplettering till svar från kommunstyrelsen gällande granskningsrapport "Förstudie om välfärdsbrott"**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Till grund för beslutet ligger en förstudie om välfärdsbrott från den 27 februari 2023, utförd av PwC.

Ett övergripande styrdokument för att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott har tagits fram på kommunfullmäktigenivå.

Utifrån det nämnda styrdokumentet tas en manual samt en mall för riskanalys fram på förvaltningsnivå, för arbete mot välfärdsbrott. Dessa konkretiseras på verksamhets- eller enhetsnivå. Kommunstyrelsen ansvarar för denna punkt.

Riktlinjer för ekonomiskt bistånd uppdateras (arbetet var redan påbörjat), och välfärdsbrott beaktas vid framtagandet av nya riktlinjer. Förvaltningens anvisningar och rutiner på området uppdateras vid behov. Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för denna punkt.

I riktlinjerna för föreningsbidrag läggs ett stycke till som beskriver hur kommunen förebygger välfärdsbrott inom detta område, som en upplysning. Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för denna punkt.

Riktlinjerna för upphandling uppdateras. Arbetet pågår och kommer att inkludera perspektivet om välfärdsbrott. Kommunstyrelsen ansvarar för denna punkt.

Avtalsuppföljning pågår löpande. Hittills har de största avtalen prioriterats och uppföljningen har skett utifrån avtalens storlek (något förenklat). Förslaget är att följa upp avtal sektorsvis och samla berörda inköpare inom respektive verksamhet för att genomföra uppföljningen av deras avtal. Kommunstyrelsens förvaltning leder detta arbete.

### **Beslutsunderlag**

KS/2024:30, KS/2024:86



Kf rev § 82

Dnr KS/2024:69

006

## Revisionens sammanträdesdagar 2025

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer fastslår sina sammanträdesdagar 2025 enligt följande:
  - 24 januari
  - 27 februari
  - 25 mars
  - 3 april
  - 24 april
  - 22 maj
  - 17 juni
  - 27 augusti
  - 25 september
  - 14 oktober
  - 20 oktober
  - 27 november
  - 11 december

### Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har att fastställa sina sammanträdesdagar för 2025. Följande förslag har tagits fram.

Månad	Utskick	Sammanträde
jan	17-jan	24-jan
feb	20-feb	27-feb
mars	18-mar	25-mar
april	27-mar	03-apr
april	17-apr	24-apr
maj	15-maj	22-maj
juni	10-jun	17-jun
juli		
aug	20-aug	27-aug
sep	18-sep	25-sep
okt	07-okt	14-okt
okt	13-okt	20-okt
nov	20-nov	27-nov
dec	04-dec	11-dec

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 4/10-24



Kf rev § 83

Dnr KS/2024:1

## **Träff med utbildningsnämndens presidium för genomgång av delårsrapporten**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Delårsbokslutet påvisar ett underskott på 3 miljoner kr.

De största underskotten finns inom:

- Grundskola (-2,4 miljoner kronor)
- Förskola (-2,2 miljoner kronor)
- Gymnasial vuxenutbildning (+1,4 miljoner kronor)

Prognosen för helåret pekar på ett underskott på 9,5 miljoner kr. Någon specifik åtgärdsplan presenterades ej för att komma tillrätta med underskottet.

### **Beslutsunderlag**

Ubn § 160 Delårsrapport per 31 augusti 2024

Bilaga 1-Delårsrapport (Utbildningsnämnden)



Kf rev § 84

Dnr KS/2024:1

## **Träff med kommunstyrelsens presidium för genomgång av delårsrapporten**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen.

### **Sammanfattning**

Bo Strömquist, ekonomichef, redogör för delårsbokslutet för kommunen och kommunkoncernen.

Delårsbokslutet visar ett underskott på 1 miljon kronor. Prognosen för helåret pekar på ett underskott på 4 miljoner kr. Prognosen på 4 miljoner kronor för år 2024 bör kunna åtgärdas för att erhålla ett nollresultat.

### **Beslutsunderlag**

Delårsrapport per 31 augusti - hela kommunkoncernen

Delårsrapport 31 augusti 2024 - Kommunfullmäktige kommunstyrelseversion



Kf rev § 85

Dnr KS/2024:104

## **Yttrande gällande delårsrapport per 31 augusti 2024**

### **Beslut**

- Kommunfullmäktiges revisorers ordförande ges uppdraget att lämna förslag på utlåtande. Utlåtandet undertecknas den 21 oktober och överlämnas därefter till kommunfullmäktige.

### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktiges revisorers ordförande presenterar sitt utlåtande efter det att revisorerna delgivits PwC:s granskning av delårsbokslutet.

### **Beslutsunderlag**

Muntlig redovisning