

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2025-01-23

Tid och plats

2025-01-23 klockan 13:00-17:15 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

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde Pwc §§ 4-9, Carl-Gustav Folkesson, sakkunnigt biträde Pwc § 3, Gustaf Almqvist, sakkunnigt biträde Pwc § 3.

Val av justerare

Marita Neteborn (SD)

Tid och plats för justering

28 januari 2025 klockan 12:30 på kommunkontoret

Justerade paragrafer

Kf rev § 1- Kf rev § 9

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Marita Neteborn, justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Datum då anslaget sätts upp

2025-01-28

Sammanträdesdatum

2025-01-23

Datum då anslaget tas ned

2025-02-19

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Justerade paragrafer

Kf rev § 1- Kf rev § 9

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Presentation nya revisorer	4
Planering av årets sammanträden.....	5
Granskningsrapport "Kompetensförsörjning"	7
Revisionsplan 2025 - risk- och väsentlighetsanalys.....	8
Verksamhetsplaner med tillhörande detaljbudget för 2025	9
Internkontrollplaner.....	10
Månadsrapporter och åtgärdsplaner	11
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	12
Utbildning och konferens	13

Kf rev § 1

Presentation nya revisorer

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer hälsar nya revisorerna välkomna.

Sammanfattning

Anders Ljungberg (SD) och Kerstin Karlsson (S) har utsetts till revisorer i kommunfullmäktiges revisorer för perioden fram till att kommunfullmäktige behandlar årsredovisning 2026.

Anders och Kerstin hälsas välkomna och revisionen ger en presentationsrunda samt en kort genomgång av uppdraget och hur revisionen arbetar.

Kerstin Karlsson (S) meddelar att hon inte kommer att delta vid behandling av ärenden som rör Hebygårdar/Hebyfastigheter på grund av jäv.

Beslutsunderlag

Muntlig information.



Kf rev § 2

Dnr KS/2024:69

006

Planering av årets sammanträden

Kommunfullmäktiges revisorerers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att arbeta efter framtagen plan.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tidigare antagit sina sammanträdesdagar (Kf rev §§ 93, 82) och har tagit fram en plan för vårterminens sammanträden.

27 februari

Kl. 14.00 Revisionsplan 2025 och beslut om fördjupad granskning.

25 mars

kl. 09.00 Information om årsbokslut – bjud in ekonomikontoret

kl. 10.00 Bokslutsgranskning, finansiell revision. Pwc

kl. 11.00 Övrig bokslutsgranskning. Pwc.

kl. 13.00 – 16.00 Besök av utvalda nämnder. Bestäms senare.

kl. 13.00 Kommunstyrelsen.

31 mars (tid bestäms utifrån kommunfullmäktiges presidieberedning)

Undertecknande av revisionsberättelse och revisorerernas redogörelse.

Överlämning till Kommunfullmäktiges presidium.

24 april*

Träff med nämnder:

kl. 13.00 Besök av nämnder för information om 2025.

Kl. 13.15 Kultur- och fritidsnämndens presidium

Kl. 14.00 Vård- och omsorgsnämndens presidium

Kl. 15.00 Samhällsbyggnadsnämndens presidium

22 maj*

Kl. 13.00 Besök av nämnder för information om 2025.

Kl. 13.15 Bygg- och miljönämnden

Kl. 14.00 Utbildningsnämnden

Kl. 16.00 Kommunstyrelsens presidium

* Revisionen 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 2025. 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 2025.
- Förändringar i verksamheten.
- Utifrån nämndens egen riskanalys, vilka är de största riskerna inom nämndens verksamhetsområde?
- Revisionen återkommer med nämndspecifika frågor.

17 juni
Kl. 14.00 Revisionsammansträde

Beslutsunderlag

Kf rev §§ 93, 82.

Muntlig information.

Delges

Förvaltningschef BUF
Förvaltningschef VOF
Förvaltningschef SBF
Enhetschef kultur- och fritid
Kommundirektör
Ekonomichef
Controller för VOF, BUF, SBF
Vård- och omsorgsnämndens presidium
Samhällsbyggnadsnämndens presidium
Kultur- och fritidsnämndens presidium
Kommunstyrelsens presidium
Bygg- och miljönämndens presidium
Utbildningsnämndens presidium

Kf rev § 3

Dnr KS/2024:10

007

Granskningsrapport "Kompetensförsörjning"

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer överlämnar granskningen "Personal- och kompetensförsörjning" till kommunfullmäktige för kännedom och kommunstyrelsen för beaktande och yttrande.
- Revisionen önskar svar med åtgärdsplan från kommunstyrelsen senast den 28 maj 2025.

Sammanfattning

Carl-Gustaf Folkesen och Gustaf Almqvist från Pwc presenterar granskningen "Personal- och kompetensförsörjning".

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning. Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Beslutsunderlag

Granskningsrapport "Personal- och kompetensförsörjning".

Delges

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige



Kf rev § 4

Dnr KS/2024:133

007

Revisionsplan 2025 - risk- och väsentlighetsanalys

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången och förarbetet.
- Revisionen avser att fastställa revisionsplanen vid sitt sammanträde den 27 februari 2025.
- Kommunfullmäktiges revisorer uppdrar till sakkunnigt biträde Pwc att snarast lämna en projektplan för fördjupad granskning av "Säkerhet i skolan".

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 ett antal riskområden (19 stycken) som revisionen ska studera till kommande sammanträde och då prioritera några som förslag till fördjupade granskningar.

Revisionen har som en del i upphandlingen fått ett förslag på en granskning "Säkerhet i skolan". Revisionen önskar erhålla en formell projektplan utifrån denna, för att snarast kunna starta denna granskning.

Beslutsunderlag

Underlag risk- och väsentlighetsanalys Heby 2025

Delges

Sakkunnigt biträde



Kf rev § 5

Dnr KS/2024:52

041

Verksamhetsplaner med tillhörande detaljbudget för 2025

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för verksamhetsplaner och detaljbudgetar. Revisionen avser att ta upp dessa vid respektive nämndträff.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har delgivits verksamhetsplaner och detaljbudgeterna för alla nämnde och studerar dem inför träffar med respektive nämnd.

Beslutsunderlag

Bmn § 59 + bilaga.

Kfn § 77 + bilaga.

Von § 149 + bilaga.

Ubn § 189 + bilagor.

Sbn § 168 + bilagor.

Kf rev § 6

Dnr KS/2024:65

007

Internkontrollplaner

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och kommer att följa upp planerna under året.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer observerar att nämnderna antagit kontrollplaner för 2025. Revisionen kommer att följa upp internkontrollplanerna vid varje redovisningstillfälle under året.

Beslutsunderlag

Von § 148 + bilaga.
Ubn §§ 186-188 + bilagor.
Ks § 204.
Sbn § 147.
Kfn § 53.



Kf rev § 7

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 månadsrapporterna för november med bilagor.

Beslutsunderlag

Von § 150 + bilagor.

Ubn § 184 + bilaga.



Kf rev § 8

Dnr KS/2024:65

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorers 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.

Noteringar:

Kommunstyrelsen

Åtterrappport internkontroll av följsamhet till kommunens attestreglemente, Kontrollen visar att det föreligger en del brister i följsamhet till reglementet i samtliga förvaltningar förutom vård- och omsorgsförvaltningen. Vård- och omsorgsförvaltningens modell föreslås införas i övriga förvaltningar.

Utbildningsnämnden

Redovisning av meritvärden och kunskapsresultat 23/24:

- Meritvärdet sjunker till 197,9 från 220,5 (2023) och riket 222,6
- Avsaknad av gymnasiebehörighet ökar till 27,7 % från 11,2 % (2023)

Förvaltningen har ändrat redovisningen så att rektorerna får den till studiedagarna i juni och kan använda analysen inför höstterminsplaneringen.

Åtterrappport internkontroll 2024 – Delegationsordning

Ett flertal brister kopplade till delegationsordningen har upptäckts. Gemensamt för dessa brister är att berörda beslut inte rapporterats i nämndens delegationslistor i enlighet med delegationsordningen. Förvaltningen har fått i uppdrag att senast den 1 juni 2025 återrapporterats föreslagna åtgärder för de brister som framkommit.

Kf rev § 9

Dnr KS/2025:15

027

Utbildning och konferens

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för inbjudan till Pwcs länsrevisionskonferens i Gävle 13-14 mars.
- Kommunfullmäktiges revisorer anmäler Sven Erik Eriksson (KD), Jan Alriksson (C), Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker (S) och Marita Neteborn (SD) till länsrevisionskonferensen.
- Kommunfullmäktiges revisorer anmäler Kerstin Karlsson (S) till Pwcs grundutbildning för förtroendevalda revisorer.

Sammanfattning

Pwc har bjudit in revisionen till länsrevisionskonferens den 13-14 mars 2025 i Gävle och till grundutbildning för förtroendevalda revisorer digitalt den 6-7 mars kl. 09.00-12.00.

Kerstin Karlsson (S) anmäls till grundutbildningen, tyvärr kan inte Anders Ljungberg (SD) delta. Sven Erik Eriksson (KD), Sandeep Dinker (S), Ulf Fahlstad (M), Jan Alriksson (C) och Marita Neteborn (SD) anmäls till länsrevisionskonferensen.

Beslutsunderlag

Inbjudningar.

Delges

Kommunfullmäktiges revisorer
Sakkunnigt biträde