

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2025-03-25**Tid och plats**

2025-03-25 klockan 09:00-16:45 i Folkets hus C-salen

Beslutande ledamöter

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

Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC, Johan Tingström, sakkunnigt biträde PwC § 16, Bo Strömquist, ekonomichef §§ 15, 21, Rose-Marie Isaksson (S), ordförande utbildningsnämnden § 18, Rickert Olzon (M), 1:e vice ordförande utbildningsnämnden § 18, Dan Bergqvist, förvaltningschef barn- och utbildningsförvaltningen § 18, Annika Krispinsson (C), ordförande vård- och omsorgsnämnden § 19, Lars Persson (S), 1:e vice ordförande vård- och omsorgsnämnden § 19, Tina Hultgren (L), 2:e vice ordförande vård- och omsorgsnämnden § 19, Katja Friberg, förvaltningschef vård- och omsorgsförvaltningen § 19, Jenny Bengts, controller § 19, Per Möller (C), ordförande samhällsbyggnadsnämnden § 20, Bernt-Erik Rutström (S), 1:e vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden § 20, Håkan Bengtson (M), 2:e vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden § 20, Elise Teinler, administrativ handläggare § 20, Ingela Örneholm, controller § 20, Per Sverkersson (S), ordförande kommunstyrelsen § 21, Emma Burstedt, kommundirektör § 21.

Val av justerare

Ulf Fahlstad (M)

Tid och plats för justering

2025-03-31 klockan 15:00 i Kommunkontoret

Justerade paragrafer

Kf rev § 15- Kf rev § 25

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Ulf Fahlstad (M), justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Justerade paragrafer

Kf rev § 15- Kf rev § 25

Sammanträdesdatum

2025-03-25

Datum då anslaget sätts upp

2025-03-31

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Datum då anslaget tas ned

2025-04-22

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Information om årsbokslut 2024	4
Bokslutsgranskning - finansiell revision.....	5
Övrig bokslutsgranskning	6
Träff med utbildningsnämnden gällande årsredovisning 2024.....	7
Träff med vård- och omsorgsnämnden gällande årsredovisning 2024.....	8
Träff med samhällsbyggnadsnämnden gällande årsredovisning 2024	9
Träff med kommunstyrelsen gällande årsredovisning 2024	10
Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse	11
Återrapport från utbildningsnämnden gällande granskning av utbildningsnämndens styrning och utveckling av utbildningen.....	12
Information och rapporter.....	13
Övriga frågor – Tidsplanering för årsredovisning.....	14

Kf rev § 15

Dnr KS/2025:23

042

Information om årsbokslut 2024

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Ekonomichef Bo Strömquist presenterar bokslutet för 2024.

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 8,1 mkr vilket innebär att resultatet är 7,6 mkr högre än budgeterat.

Koncernens resultat är 7,7 mkr.

Både utbildningsnämnden och bygg- och miljönämnden har en negativ avvikelse jämfört med budget. Utbildningsnämndens avvikelse är 5 miljoner kronor och bygg- o miljönämndens är 0,7 miljoner kronor.

Övriga nämnder håller sig runt budget.

Vård- och omsorgsnämnden har i år en positiv avvikelse på 3,1 mnkr.

Av kommunens 58 målvärden kopplade till de sju inriktningsmålen bedöms 39 st vara uppfyllda, 5 st vara delvis uppfyllda och 14 st är ej uppfyllda.

Kf rev § 16

Dnr KS/2025:23

042

Bokslutsgranskning - finansiell revision

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

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

Sammanfattning

Johan Tingström, sakkunnigt biträde PwC, presenterar granskningsrapporten "Granskning av årsredovisning 2024".

Granskningen av årsredovisningen 2024 ger vid handen att den uppfyller samtliga krav utan särskilda påpekanden, vilket framgår av yttrandet.

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC, presenterar granskningsrapporterna "Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024" och "Granskning av god ekonomisk hushållning 2024".

Granskning av god ekonomisk hushållning:

Årets resultat är förenligt med finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt i budget 2024. Målet att finansnettot ska uppgå till 2 % av skatter, statsbidrag och utjämningsgenomsnitt över 4 år har uppnåtts då det uppgår till 3,2 %. Målet att soliditeten ska öka har uppfyllts. Soliditeten är nu 15,3 %. 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 2024 delvis uppnås för året då enbart två är helt uppfyllda, fyra är delvis uppfyllda och ett inte är uppfyllt.

De sju inriktningsmålen har 58 underliggande målvärden där 39 bedöms vara uppfyllda, 5 målvärden delvis uppfyllda och 14 målvärden är ej uppfyllda.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024:

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, med undantag för kommunstyrelsen. Det gäller främst att ingen riskanalys görs, dokumenteras och används som grund för internkontrollplanen. Det förekommer även brister i samband med genomförande och rapportering kring internkontrollen.

Beslutsunderlag

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024.

Granskning av årsredovisning 2024.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024.

Kf rev § 17

Dnr KS/2025:23

042

Övrig bokslutsgranskning

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

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

Sammanfattning

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).

Granskningsrapport för 2024 Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport för 2024 Hebygårdar AB.

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2024 koncernen Hebyfastigheter AB.

Granskningsrapport 2024 Sala-Heby Energi AB.

Granskningsrapport 2024 Sala-Heby Elnät Service AB

Granskningsrapport 2024 Sala-Heby Energi Elnät AB

Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2024 koncernen Sala-Heby Energi AB

Sammanfattning - granskning av gemensamma nämnder

Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) har granskat årsredovisningen och protokollen för Gemensamma IT-nämnden.

Sven Erik Eriksson (KD) träffar övriga kommuners revisorer 4 april 2025 för gemensam digital genomgång.

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

Kf rev § 18

Dnr KS/2025:23

042

Träff med utbildningsnämnden gällande årsredovisning 2024

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Nämnden redovisar kort utifrån nämndens årsredovisning för 2024.

Utbildningsnämnden gjorde ett negativt resultat år 2024 på 5 miljoner. (3,5 mnkr bättre än senaste prognosen).

De största negativa budgetavvikelserna är kommunal förskola och skola -7,4 mnkr, gymnasieplatser -2,1 mnkr och tilläggsbelopp och skolskjuts av särskilda skäl -2,8 mnkr. Man har även positiva budgetavvikelser som volym +2,8 mnkr, nettokostnad vuxenutbildning +1,7 mnkr, intäkt SFI " Ukrainapengar". Dessutom har avgiftskontrollen för 2021 och 2022 på förskoleavgifterna gett + 0,6 mnkr.

I Vittinge har nya förskolan/skolan tagits i bruk inför läsåret 24/25. Beslut har tagits om nybyggnation/ombyggnation för förskola/skola i Harbo under året.

Vid bygg- och miljöenhetens tillsyn vid kommunens skolor har brister konstaterats gällande bland annat ventilation och solskydd för såväl lokaler som skolgårdar. Ett arbete pågår för att lösa situationen vid Heby skola. Detta har även lett till att man har beslutat om att införa ett tillfälligt intagningsstopp vid Heby skola F-6.

En ny informationshanteringsplan har tagits fram och beslutats.

Säkerhetsarbetet har bland annat innefattat övningar i inrymning på enheterna.

Måluppfyllelsen vad gäller elevers behörighet och meritvärden är ej nått. Andel elever med gymnasiebehörighet är 72,3 %, målet var 88,6 %. Målet om meritvärden är att alla elevers meritvärdessnitt ska öka (samtidigt som skillnaderna mellan pojkars och flickors resultat minskar). Meritvärdessnitt är 197,9, målet var 222.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024 utbildningsnämnden.

Kf rev § 19

Dnr KS/2025:23

042

Träff med vård- och omsorgsnämnden gällande årsredovisning 2024

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Nämnden redovisar kort utifrån nämndens årsredovisning för 2024

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 3,1 miljoner kronor, i resultatet ingår intäkter från statsbidrag som tilldelats för prestationer utförda under 2021-2023 med 7,0 miljoner kronor.

Individ- och familjeomsorgen har för helåret ett underskott på -6,4 miljoner kronor och en nettokostnad i nivå med 2023. Avvikelsen består främst av högre personalkostnader än budgeterat. I perioder har användning av konsulter varit nödvändigt för att upprätthålla rättssäkerheten -4,6 mnkr.

Ökningarna kompenseras av kostnadsminskningar inom institutionsvård vuxen och barn, stödboende för vuxna med missbruksproblematik och skyddat boende för behov av stöd och skydd till följd av hot, våld eller andra övergrepp.

Kostnaderna för äldreomsorgen översteg budget med -3,6 miljoner kronor.

Kostnaderna inom funktionsstöd understeg budget med 4,2 miljoner kronor.

Nämnden nämner olika insatser, både kvalitets- och effektivitetshöjande, som initierats och genomförts under året. Nämnas kan planering och beslut kring Tallgården, ständig helgtjänstgöring, språkombud och språkcafé på arbetstid, utbildning genom statsbidrag m.m.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024 vård- och omsorgsnämnden.

Kf rev § 20

Dnr KS/2025:23

042

Träff med samhällsbyggnadsnämnden gällande årsredovisning 2024

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Nämnden redovisar kort utifrån nämndens årsredovisning för 2024.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett litet överskott på 0,2 mnkr.

Arbetet med att förebygga översvämningar har varit prioriterat. Flera aktiviteter har genomförts och en plan för hantering av skyfall och höga flöden färdigställdes i slutet på året. Skyddsvall vid Heby reningsverk och Tegelvallen har anlagts.

Inom VA-verksamheten slutfördes återställningen av reningsverket efter översvämningen 2023. Fokus låg också på nödvattenförsörjning och installation av digitala vattenmätare hos abonnenterna.

Kostenheten avslutade året med en ekonomi i balans tack vara flera effektiviseringsåtgärder, som bland annat även ledde till minskade personalkostnader och minskat matsvinn.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024 samhällsbyggnadsnämnden.



Kf rev § 21

Dnr KS/2025:23

042

Träff med kommunstyrelsen gällande årsredovisning 2024

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för genomgången.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen redovisar kort utifrån kommunstyrelsens årsredovisning för 2024.

Bland händelser av väsentlig betydelse kan nämnas:

- fortsatt stort fokus på fredstida kriser och krigsförberedande insatser, med utbildningar och övningar och uppdatering av nödvattenplanen. Kontinuitetsplanering kommer att genomföras av förvaltningarna.
- insatser kring det uppsagda avtalet om bygg- och miljöverksamhet och samarbetet med Tierps kommun
- nytt avtal kring räddningstjänst
- omställning för flexibla arbetsplatser i kommunhuset vilket har ökat kapaciteten till en liten kostnad,
- samrådsförslag för ny översiktsplan tagits fram och förankrats
- lokalförsörjningsplanen har färdigställts och ligger till grund för bland annat ett nytt vårdboende.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024 kommunstyrelsen.

Kf rev § 22

Dnr KS/2025:23

042

Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer avvaktar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 31 mars 2025.

Sammanfattning

Revisionen diskuterar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 31 mars 2025.

Ordförande sammanställer dessa dokument och får dem godkända digitalt inför sammanträdet den 31 mars 2025.

Kf rev § 23

Dnr KS/2023:64

007

Återrapport från utbildningsnämnden gällande granskning av utbildningsnämndens styrning och utveckling av utbildningen

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för svaret och uppföljningen av granskningen.
- Kommunfullmäktiges revisorer förväntar sig en uppföljning av åtgärderna efter läsåret 25/26.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer konstaterar att återrapporten visar att huvuddelen av åtgärderna är startade och implementerade under 2024 och återstående implementeras under 2025.

Kommunfullmäktiges revisorer förväntar sig en uppföljning av åtgärderna efter läsåret 25/26.

Beslutsunderlag

Ubn § 17.

Tjänsteskrivelse 28 jan-2025.

Kvalitetsrapport 2023-2024.

Delges

Utbildningsnämnden

Förvaltningschef barn- och utbildningsförvaltningen

T.f. Förvaltningschef barn- och utbildningsförvaltningen

Kf rev § 24

Dnr KS/2025:1

105

Information och rapporter

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för den delgivna informationen.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av den delgivna informationen.

Vons rapport om ej verkställda beslut för kvartal 4 2024. Totalt har 18 st beslut rapporterats. Av dessa har 5 st verkställts under perioden, 4 st beslut med avbrott i verkställigheten, 3 st avslutats utan att verkställas samt 6 st beslut har inte verkställts.

Kommunstyrelsen återremitterar ärendet angående lokallösning grundskola och anpassad grundskola till förvaltningen. En stor beräkningsmiss, där ett antal poster borde ha varit möjliga att förutse, för en modullösning ligger till grund för återremitteringen.

En kostnadsökning på 2,4 mnkr från tidig kalkyl 1,2 mnkr till preliminär hyresoffert 3,6 mnkr förklaras av tillkommande kostnader för bl.a. markarbeten i form av schaktning, asfaltering, staket, lekplats med mera.

Beslutsunderlag

Von § 13.

Ubn §§ 18-20 + bilagor

Ks §§ 31, 38-39

Kf rev § 25 Dnr KS/2025:33

Övriga frågor – Tidsplanering för årsredovisning

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer påpekar att tidsplaneringen för årsbokslutet bör förändras till kommande år.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer anser att tiden för arbetet med revision av helårsredovisningen är alldeles för pressad.

Sakkunnigt biträde och valda revisorerna har i år fått tillgång till bokslutet den 13 mars (sakkunnigt biträde) samt den 18 mars (förtroendevald) med genomgång 25 mars (5 arbetsdagar innan) och ska leverera revisionsredogörelse den 31 mars (4 arbetsdagar).