

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2022-03-29

Tid och plats

2022-03-29 klockan 10:00-17:15 i Heby folkets hus, C-salen

Beslutande ledamöter

Sven-Erik S Eriksson (KD) ordförande, Pär Rickman (S), Maire Lautakoski (S), Maud Plantin (M), Ulf Fahlstad (Opol), Jan Alriksson (C)

Övriga närvarande

Carin Hultgren PWC, sakkunnigt biträde distansdeltagande, Oskar Månsson PWC, sakkunnigt biträde §§ 21-32, Johan Tingström PwC, sakkunnigt biträde § 26 distansdeltagande, Rose-Marie Isaksson (S) ordförande utbildningsnämnden § 32, Göran Hillbom (C) 1:e vice ordförande utbildningsnämnden § 32, Erik Jansson, förvaltningssekonom § 32, Karin Österlund, kvalitetskontroller barn och utbildningsförvaltningen § 32, Annika Krispinsson (C) ordförande vård- och omsorgsnämnden § 33, Kenth Nilsson (S) 1:e vice ordförande vård- och omsorgsnämnden § 33, Karl-Arne Larsson (C) ordförande sociala utskottet § 33, Åsa Johansson, förvaltningschef vård och omsorg § 33, Jenny Bengts, förvaltningssekonom § 33, Marie Wilén (C) ordförande kommunstyrelsen § 34, Carina Schön (S) 1:e vice ordförande kommunstyrelsen § 34, Emma Burstedt, kommundirektör § 34, Bo Strömquist, economichef § 34.

Tid och plats för justering

2022-04-04 klockan 09:00 i Heby kommunkontor

Justerade paragrafer

§ 21- § 36

Underskrift

Jan Alriksson, Sekreterare

Sven-Erik S Eriksson, Ordförande

Ulf Fahlstad, Justerare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Datum då anslaget sätts upp

2022-04-04

Sammanträdesdatum

2022-03-29

Datum då anslaget tas ned

2022-04-26

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Underskrift

Madeleine Dismats

Innehållsförteckning

Revidering av föredragningslistan	4
Fördjupad granskning gällande intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor	5
Uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar	6
PwCs rapport om löpande internkontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer	7
Årsredovisning 2021	8
Granskning av årsredovisningen 2021.....	9
Granskning av gemensamma nämnder	10
Granskning av kommunala bolag.....	11
Svar på revisionsrapporten "Granskning av ekonomistyrning inom utbildningsnämnden ansvarsområde"	12
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	13
Månadsrapporter och åtgärdsplaner	14
Årsredovisning - träff med utbildningsnämnden	15
Årsredovisning - träff med vård- och omsorgsnämnden	16
Årsredovisning - träff med kommunstyrelsen	17
Återrapport från kultur- och fritidsnämnden	18
Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse	19

Kf rev § 21 Dnr

Revidering av föredragningslistan

Beslut

- Punkten "PwCs rapport om löpande internkontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer", dnr KS/2021:63, läggs till dagens föredragningslista.

Kf rev § 22

Dnr KS/2021:63

007

Fördjupad granskning gällande intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor

Beslut

- Rapporten "Granskning av intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor" antas.
- Rapporten lämnas till kommunfullmäktige för kännedom
- Rapporten lämnas till kommunstyrelsen för yttrande över lämnade rekommendationer. Yttrandet ska vara revisionen tillhanda senast den 5 juni 2022.

Sammanfattning

Den slutliga rapporten från sakkunnigt biträde presenteras.

Den samlade bedömningen av granskningen är att kommunstyrelsen ej har säkerställt en tillräcklig kontroll avseende hantering av bisysslor.

Revisionen antar rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige. Rapporten överlämnas även till kommunstyrelsen för yttrande senast den 5 juni 2022 gällande de lämnade rekommendationerna.

Beslutsunderlag

Rapport "Granskning av intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor".

Delges

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Kf rev § 23

Dnr KS/2021:63

007

Uppföljande granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar

Beslut

- Rapporten "Uppföljande granskning kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar" antas.
- Rapporten överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.
- Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen för yttrande över lämnade rekommendationer. Yttrande ska vara revisionen till handa senast 5 juni 2022.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde presenterar rapporten "Uppföljande granskning kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar". Revisionen antar rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige. Rapporten överlämnas även till kommunstyrelsen för yttrande senast den 5 juni 2022 gällande de lämnade rekommendationerna.

Beslutsunderlag

Rapport "Uppföljande granskning kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar".

Delges

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Kf rev § 24

Dnr KS/2021:63

007

PwCs rapport om löpande internkontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer

Beslut

- Revisionen tackar för genomgången och diskussionen av delrapporten och ser fram emot den slutliga rapporten.
- Den slutliga rapporten behandlas på revisionens sammanträde den 4 april 2022.

Sammanfattning

Revisionen i Heby kommun har med hjälp av sakkunnigt biträde genomfört en fördjupad granskning avseende löpande internkontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer.

Sakkunnigt biträde PWC avrapporterar läget och presenterade en preliminär rapport. Ett par delfrågor återstår och den slutliga rapporten behandlas på revisions-sammanträdet den 4 april 2022. Utfallet på revisionsfrågorna diskuteras och det finns rekommendationer att yttra sig över.

Delges

Sakkunnigt biträde

Kf rev § 25

Dnr KS/2022:29

042

Årsredovisning 2021

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 44,6 mkr vilket innebär att resultatet är 19,7 mkr högre än budgeterat. Förbättringen beror bl.a. av ökade skatteintäkter, högre statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning samt överskott inom markexploateringen.

Dock finns större negativa budgetavvikelser vid utbildningsnämnden, 14 mkr, och vård- och omsorgsnämnden med 8,7 mkr.

Av kommunens 40 effektmål bedöms 15 vara tillfredställande uppfyllda.

Årsredovisningen har utvidgats med nya områden där känslighetsanalysen är en.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 22 mars 2022 + årsredovisning 2021.

Ks § 33/2022.

Kfn § 14/2022 + årsredovisning 2021 KFN.

Sbn § 12/2022 + årsredovisning 2021 SBN.

Bmn § 26/2022 + årsredovisning 2021 BMN.

Kf rev § 26

Dnr KS/2022:29

042

Granskning av årsredovisningen 2021

Beslut

- Revisionen tackar för informationen och bilägger rapporterna till revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde, Carin Hultgren, Oskar Månsson, presenterar granskningsrapporterna:

- Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021
- Granskning av god ekonomisk hushållning.

Sakkunnigt biträde, Johan Tingström, presenterar granskningsrapporten

- Granskning av årsredovisning 2021

Iakttagelser vid granskningarna

- att årets resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Målet att finansnettot skall uppgå till 2% av skatter, statsbidrag och utjämningsgenomsnitt över 4 år har inte uppnåtts då det uppgår till 1,6%
- att verksamhetsmålen som fastställts i budget 2021 delvis uppnås för året
- att styrelse och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt tillfredställande sätt, med delvis uppfyllande av ändamålsenlighet, icke uppfyllnad för utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden vad gäller ekonomisk tillfredsställande och alla uppfyller kraven på intern kontroll.
- att årsredovisningen har fått en tydligare struktur
- att nämndernas arbete med åtgärdsplaner för ekonomi i balans anammats och utvecklats under året.

Beslutsunderlag

Rapport "Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021".

Rapport "Granskning av god ekonomisk hushållning".

Rapport "Granskning av årsredovisning 2021".

Kf rev § 27 Dnr KS/2022:29, KS/2022:5 042, 105

Granskning av gemensamma nämnder

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Ulf Fahlstad (OPOL) redogör för granskningen av gemensamma Överförmyndarnämndens årsredovisning som genomförts av PwC hos värdkommunen Uppsala kommun.

Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) har granskat årsredovisningen, protokollen och uppföljning av kontrollplan 2021 för Gemensamma IT-nämnden och träffar övriga kommuners revisorer onsdag 30 mars 2022 för gemensam genomgång.

Beslutsunderlag

ITN § 5/2022 + bilagor.

ITN § 3/2022 + bilagor.

Kf rev § 28

Dnr KS/2022:29

042

Granskning av kommunala bolag

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Utsedda lekmannarevisorer har deltagit i och redovisar granskningarna av

- Heby Gårdar och Hebyfastigheter – Sven Erik Eriksson (KD) och Pär Rickman (S).
- Sala Heby Energi koncernen – Jan Alriksson (C).

Kf rev § 29

Dnr KS/2021:63

007

Svar på revisionsrapporten "Granskning av ekonomistyrning inom utbildningsnämnden ansvarsområde"

Beslut

- Revisionen tackar för informationen och lägger rapporterna till handlingarna.
- Revisionen kommer att följa upp förvaltningarnas uppdrag vid tertial 2 redovisningen 2022.

Sammanfattning

Revisionen har fått svar från utbildningsnämnden och kommunstyrelsen avseende granskningen av ekonomistyrning inom utbildningsnämndens ansvarsområde.

Kommunstyrelsen har gett förvaltningen i uppdrag att:

- säkerställa samordningen i budgetprocessen.
- stärka analysen av åtgärdsförslagen i den löpande rapporteringen och utveckla de beslutsunderlag som föreläggs kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden har gett förvaltningen i uppdrag att:

- utreda behovet av att ta fram nämndspecifika ekonomistyrningsregler.
- stärka analys och åtgärdsförslag i den löpande ekonomiska rapporteringen och utveckla de beslutsunderlag som föreläggs utbildningsnämnden.
- utveckla de beslutsunderlag gällande intern kontroll som föreläggs utbildningsnämnden.
- En första återrapport av åtgärder görs till utbildningsnämnden senast i samband med redovisningen av tertial 2 2022.

Beslutsunderlag

Ubn § 31/2022.

Ks § 37/2022 + bilaga.

Ubn § 20/2022.

Delges

Kommunstyrelsen
Utbildningsnämnden

Kf rev § 30

Dnr KS/2022:33

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Revisionen har gjort följande noteringar.

Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan rörande brandsäkerhet i kultur- och fritidsnämndens lokaler har antagits.

Vård- och omsorgsnämnden har antagit handlingsplan för internkontroll. Föredömlig beskrivning av förslag till förbättringar/aktivitet och tidplan.

Vård- och omsorgsnämndens kvalitetsberättelse 2021 är en bra rapport.

Kommunstyrelsen uppdrar åt förvaltningen att beställa extern utredning av kommunens administrativa organisation.

Beslutsunderlag

Von § 21/2022 + bilaga.

Ubn § 17/2022.

Kfn § 15/2022.

Von §§ 32, 33, 36/2022 + bilagor.

Ks §§ 34-36, 42, 38-39 + bilagor, 41/2022.

Kf rev § 31

Dnr KS/2022:11

042

Månadsrapporter och åtgärdsplaner

Beslut

- Revisionen tackar för rapporterna.

Sammanfattning

Revisionen gör följande noteringar utifrån inkomna rapporter:

Vård- och omsorgsnämnden har några nya tidsatta aktiviteter i åtgärder för ekonomi i balans.

Revisionen tycker att utbildningsnämndens plan för åtgärder för en ekonomi i balans per ansvar (rektorsområde) som har uppdateras och följs upp månadsvis är bra.

Månadsrapporten kan kanske kortas och koncentreras till vad som förändrats från föregående, en hel del redundant text.

Samhällsbyggnadsnämnden gör ett överskott i februari med 3,4 mkr.

Vård- och omsorgsnämnden gör ett överskott i februari, intäkterna 0,7 mkr och ett resultat på 2 mkr.

Utbildningsnämnden gör ett underskott i februari med 8,8 mkr.

Beslutsunderlag

Von § 18/2022 + bilaga.

Ubn § 16/2022 + bilagor.

Sbn § 13/2022 + bilaga.

Von § 31/2022 + bilagor.

Bmn § 27/2022 + bilaga.

Ubn § 26/2022 + bilagor.

Ubn § 35/2022 + bilagor.

Kf rev § 32

Dnr KS/2022:29

042

Årsredovisning - träff med utbildningsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Utbildningsnämndens resultat är -14,1 mkr. Utbildningsnämndens ingående behov ledde till en underbudgetering på 10,4 mnkr. De största differenserna återfinns i Harbo årskurs F-6, CLL och Heby årskurs 7-9.

Prognossäkerheten har blivit markant bättre även för externa kostnader som gymnasier och kosten.

Utbildningsnämnden arbetar med en långsiktig plan för budget i balans, med sikte på 2025, med bibehållen kvalitet. Det är en utmaning.

Kostnaderna per elev har minskat och närmat sig "liknande kommuner".

Bland kvalitetsmålen är det mest alarmerande att andelen elever som inte nått minst E (godkänt) ökat drastiskt under året i både årskurs 6 och årskurs 9. Närvaroteam, föräldrautbildning och IBIS är projekt för att vända trenden.

Beslutsunderlag

Ubn § 33/2022 + bilagor.

Muntlig information.

Kf rev § 33

Dnr KS/2022:29

042

Årsredovisning - träff med vård- och omsorgsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Vård och utbildningsnämndens resultat är -8,7 mkr jämfört med budget.

Största avvikelserna finns inom individ- och familjeomsorg, -15,2 mkr, och beror på ökande volymer. Här har åtgärdsplanerna i form av nya mått, tidigare avslutade fall, förbättringar av verksamheten m.m. gett kostnadsreduktioner – men volymerna ökar.

Projekt bl.a. i samverkan med regionen med "nära vård", tidiga samordnade insatser genom tidig upptäckt, barnsäkerhet med BVC tillsammans med konceptet "en socialtjänst" och "Sociala projektet" bör på sikt kunna reducera kostnader främst inom individ- och familjeomsorgsområdet.

Digitala lösningar som elektronisk tillsyn och egenkontroll och elektroniska dosetter kan avlasta hemtjänstens många korta besök.

Mycket positivt är att andelen nöjda brukare inom vård- och omsorgsförvaltningen ökade under 2021 från 77 % till 85 %, liksom att andelen brukare som är i kontakt med biståndsenheten och upplever enheten tillgänglig, att de får ett gott bemötande och är delaktiga i handläggningen, ökade år 2021 från 69 % till 79 %,

Beslutsunderlag

Von § 29/2022 + årsredovisning 2021 VON.

Muntlig information.

Kf rev § 34 Dnr

Årsredovisning - träff med kommunstyrelsen

Beslut

Revisionen tackar för informationen.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har godkänt årsredovisningen med en liten redaktionell ändring. Hela kommunen redovisar ett positivt helårsresultat på 44,6 mkr och koncernen 56,2 mkr. Personalfrånvaron har sjunkit från 9,6 % till 8,5 %, Rekryteringsläget är svårt, speciellt för sjuksköterskor. Internkontrollerna har identifierat ett antal brister inom bl.a. systemförvaltning och upphandling vilket kommer att hanteras. Frågan till kommunstyrelsen om Överförmyndarnämnden lämnat internkontrollplan, vilket skall ske före 31 januari lämnas obesvarad.

Beslutsunderlag

Muntlig information.

Kf rev § 35

Dnr KS/2022:33

007

Återrapport från kultur- och fritidsnämnden

Beslut

- Revisionen tackar för informationen
- Revisionen vill ta del av aktuell projekt- och tidsplan för konstinventeringen.

Sammanfattning

Konstinventeringen har vid tidigare träff med kultur- och fritidsnämnden rapporterats som färdig. Det som återstod vid tillfället var en presentation för revisionen och ett beslut var konsten skulle förvaras. Läget är tydligen inte så, varför revisionen gärna vill se en aktuell projekt- och tidsplan.

I svaret angående hanteringen av ev. hyressänkning framgår bara att en återbetalning skett från hyresvärden och ett tillskott getts från kommunstyrelsen. Svaret ger en vag bild av den fortsatta hyreskompensationen.

Beslutsunderlag

Kfn § 18, 20/2022.

Delges

Kultur- och fritidsnämnden

Kf rev § 36

Dnr KS/2022:29

042

Inför revisionsberättelsen och revisorernas redogörelse

Beslut

- Revisionen avvaktar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 4 april 2022.

Sammanfattning

Revisionen diskuterar förslaget till revisionsberättelse och revisorernas redogörelse för underskrift den 4 april 2022. Dokumenten har ändrat struktur sen tidigare tillfällen.

Ordförande sammanställer dessa dokument.