

KOMMUNFULLMÄKTIGES
REVISORER

Till
Kommunfullmäktige i Heby kommun
Organisationsnummer 212000-2049

Revisorernas redogörelse för år 2024

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmanarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2024 har varit:

Sven Erik Eriksson

Pär Rickman (avliden under året)

Jan Alriksson

Ulf Fahlstad

Sandeep Dinker

Marita Neteborn

Gabriella Ulander har deltagit sporadiskt och sedan avsagt sig uppdraget

Kerstin Karlsson, vald av Kommunfullmäktige i december

Anders Ljungberg, vald av Kommunfullmäktige i december

KOMMUNFULLMÄKTIGES REVISORER

Bilaga till revisionsberättelsen

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

Revisionens anslag

För år 2024 var revisionens totala anslag 1 184 tkr. Utfallet för året uppgår till 1 144 tkr.

Koppling till riskanalys

2024 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning har genomförts av PwC avseende kommunstyrelsen och nämnder. De gemensamma nämnderna har granskats av respektive värdkommun.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnderna skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har omfattat följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse för verksamheten
- Måluppfyllelse för ekonomin

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – utgjort underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande. Nedan redovisas en sammanställning över granskningens resultat och gjorda bedömningar.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt och ur ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Utbildningsnämnden redovisar dock en negativ budgetavvikelse om -5,0 mnkr och bygg- och miljönämnden -0,7 mnkr. Utbildningsnämnden har under året vidtagit åtgärder för att begränsa avvikelserna, även om dessa inte varit fullt ut tillräckliga.

Den interna kontrollen hänförlig till kommunstyrelsen och nämndernas styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig. I den fördjupade granskning som gjorts av styrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll noteras dock vissa avvikelser. Dessa avser arbetet med intern kontroll och efterlevnad till fullmäktiges reglemente kopplat till arbetet med riskanalys. I övrigt är följsamheten god för styrelse och nämnder.

För att utveckla verksamheten har nämnden lämnats ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas en sammanfattning av granskningens resultat.

KOMMUNFULLMÄKTIGES REVISORER

Bilaga till revisionsberättelsen

Granskningsområde	KS	BMN	UN	VON	KFN	SBN	VN
Styrning, kontroll och åtgärder	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
Måluppfyllelse verksamhet	Gul	Grå*	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön
Måluppfyllelse ekonomi	Grön	Gul	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön

*) Grå = Bedömning kan inte göras. I och med att Bygg- och miljönämnden inte gör någon samlad redovisning av indikatorer per helår kan ingen bedömning göras av om resultatet är förenligt med beslutade planer för verksamheten 2024.

Gemensamma nämnder

I revisorernas granskningsuppdrag ingår även den gemensamma överförmyndarnämnden med Uppsala som värdkommun och IT-nämnden där Tierp är värdkommun. Granskning har även gjorts av dessa.

Den gemensamma Överförmyndarnämnden

Vi har följt verksamheten genom att läsa nämndens protokoll och tagit del av värdkommunens sakkunnigas rapport.

Granskningen visar att nämnden antagit en verksamhetsplan för 2024, där såväl fokusmål och uppdrag från kommunfullmäktige som egna nämndmål utgör styr signaler för verksamheten. Nämnden har dock inte tillställt verksamhetsplanen till kommunstyrelsen i enlighet med beslutade riktlinjer, utifrån vad som kan utläsas av protokoll. Det finns tillhörande indikatorer och målnivåer 2024 för uppföljning till fokusmål 1 och 4. Vi ser dock att det inte fullt ut är tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen. Vi bedömer därför att mätbarheten av indikatorerna, och därmed i förlängningen även målen, kan förbättras. Detta eftersom att vi ser en variation i vilken grad indikatorerna och målen har tydliga målnivåer för 2024. En sådan förändring påverkar enligt vår uppfattning inte möjligheten att arbeta strategiskt och långsiktigt. Vi anser att tydligare målnivåer för det aktuella året inom en planperiod bättre kan illustrera utvecklingen mot kommunens vision.

Avseende ekonomistyrning konstateras att ekonomisk uppföljning har skett löpande genom delårsuppföljningar. Nämnden redovisar även positiv avvikelse gentemot

**KOMMUNFULLMÄKTIGES
REVISORER**

budget. Vi bedömer vidare att nämnden erhållit analys av orsaker till eventuella ekonomiska avvikelser löpande under året.

Överförmyndarnämnden har i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system för en tillräcklig uppföljning i intern kontroll. Nämnden har antagit en internkontrollplan för verksamheten som utgjort styrsignal under 2024, där utformning i allt väsentligt går i linje med kommunens riktlinjer för intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att överförmyndarnämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Beslut om rapporten tas av värdkommunens revisorer den 4 april 2025.

IT-nämnden

Vi har följt IT-nämnden via protokoll och handlingar för sammanträdena samt fått en information av IT-nämnden i samband med delårsrapporten. Granskningsrapport från värdkommunens sakkunniga har erhållits.

IT-nämnden har följt den fastställda budgeten för 2024, men har behövt ett tillskott på 3 936 tkr från kommunerna under året. Detta beror på en kostnadsökning på 35 % vid nytecknande av Microsoft-licenser:

Efter genomförd grundläggande granskning 2024 är vår bedömning att IT-nämndens ledning, styrning och uppföljning i huvudsak varit tillräckligt tillfredsställande. Vi bedömer att:

- nämndens måluppfyllelse varit delvis tillfredsställande
- nämnden i huvudsak vidtagit tillräckliga åtgärder för att anpassa verksamhet och ekonomi till fastlagd budget
- nämnden har ett tillräckligt system för att säkerställa en intern kontroll

Vår granskning har inte gett upphov till några anmärkningar mot IT-nämnden eller nämndens ledamöter.

Genomgång av rapporten sker med revisorerna i respektivekommuner den 4 april.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Inom ramen för lekmannarevisionen har en grundläggande granskning gjorts av respektive bolag. Granskningen har omfattat hela koncernen.

KOMMUNFULLMÄKTIGES REVISORER

Bilaga till revisionsberättelsen

Lekmannarevisorerna har under året haft sammanträden med företrädare för styrelse och ledning i kommunens bolag och har samarbetat med den auktoriserade revisorn. Två av revisorerna, Pär Rickman som ersattes av Sandeep Dinker och Sven Erik Eriksson, har varit lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag Hebyfastigheter AB med dotterbolaget Hebygårdar AB. Jan Alriksson har varit lekmannarevisor i det delägda Sala-Heby Energi AB med dotterbolag. Vi har bland annat genom lekmannarevisorerna fått information om bolagen.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Delårsrapport 2024-08-31

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning 2024-08-31 och lämnat vårt utlåtande till fullmäktige. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Vårt uttalande har överlämnats till Kommunfullmäktige.

Granskning av Årsredovisning 2024

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL)¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Räkenskaperna och årsredovisningen

Syftet med PwC:s granskning är att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskning har genomförts av auktoriserad revisor enligt standard för kommunal räkenskapsrevision. *Se bilaga 2 för yttrande.*

Efter genomförd granskning görs bedömningen att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav

Syftet med PwC:s granskning är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. *Se bilaga 3 för granskningsresultat.*

Efter genomförd granskning görs bedömningen att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. De

¹ Kommunallag (2017:725)

**KOMMUNFULLMÄKTIGES
REVISORER**

Bilaga till revisionsberättelsen

verksamhetsmässiga målen uppnås delvis medan de finansiella målen uppnås. Årets resultat innebär att balanskravsresultatet uppnås. Det finns inga tidigare underskott att återställa.






Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Personal- och kompetensförsörjning

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt ett ändamålsenligt arbete med personal- och kompetensförsörjning.

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns det en tydlig och fastställd ansvarsfördelning avseende arbetet med personal- och kompetensförsörjning?	Ja	
Finns mål och strategier utformade för personal- och kompetensförsörjning?	Ja	
Genomförs aktiviteter för att utveckla kommunens arbetsgivarvarumärke för att både behålla och attrahera nya medarbetare och chefer?	Ja	
Bedrivs ett aktivt arbete för att säkra personal- och kompetensförsörjning på kort och lång sikt?	Delvis	
Genomförs uppföljningar avseende arbetet med personal- och kompetensförsörjning?	Delvis	

Efter genomförd granskning önskar vi lämnades ett antal rekommendationer till Kommunstyrelsen i syfte att stärka arbetet inom granskat område. Rapporten har överlämnats till Kommunstyrelsen för yttrande.

Övriga granskningsinsatser

Revisorerna har följt nämndernas och styrelsens verksamhet genom att läsa protokoll och sammanträdeshandlingar samt tagit del av lokala mediers rapportering och lyssnat till medborgare. Varje revisor har ansvar för att läsa vissa nämnders protokoll och sedan rapportera till övriga. På så sätt har vi tagit del av alla protokoll. Rapportering utifrån detta har skett löpande vid revisionens sammanträden och har

**KOMMUNFULLMÄKTIGES
REVISORER**

noterats och utgjort frågeställningar i samband med presidieträffar. Detta har också varit en grund i riskanalysen.

Revisionen har dessutom tagit del av samtliga månadsrapporteringar och åtgärdsplaner som upprättats av nämnderna.

I samband med granskningen av delårsbokslutet kallade revisionen kommunstyrelsens och utbildningsnämndens presidier. Vid bokslutsgranskningen är vård- och omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och kommunstyrelsens presidier kallade för att redogöra för helårsresultatet.

Vi har också träffat alla nämnders presidier i början av året för att diskutera aktuella frågor rörande ekonomi, måluppfyllelse, verksamhetsuppföljning, internkontroll, nämndspecifika aktuella frågor, framtid och utveckling diskuterats. Samtliga revisionens sammanträden har dokumenterats i protokoll.

Dialog/kommunikation

Revisionen har under året haft 11 sammanträden dvs en gång i månaden förutom juli månad samt något extra sammanträde i samband med årsbokslut och delårsbokslut.

Revisionens ordförande har vid fullmäktigesammanträdena informerat om färdigställda granskningsrapporter samt om vissa gjorda iakttagelser.

I enlighet med reglementet har vi även träffat kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen under året.

Nätverk och fortbildning

Under början av året deltog revisionen i en utbildningskonferens som anordnats av PwC. Vi har dessutom haft utbyte med revisorskollegor i Uppsala län.

Vi förtroendevalda revisorer

Heby 2025-03-31

Jan Alriksson

Kerstin Karlsson

Ulf Fahlstad

Sandeep Dinker

Marita Neteborn

Anders Ljungberg

Sven Erik Eriksson