

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Heby kommun

Mars 2025

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31



# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning med rekommendationer</b>	<b>3</b>	Heby kommun Dnr: KS/2025:23:44
<b>Inledning</b>	<b>6</b>	HandlingsId: 2025:672 Datum: 2025-03-31
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>9</b>	
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>18</b>	
<b>Vård- och omsorgsnämnden</b>	<b>25</b>	
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>36</b>	
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>44</b>	
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>52</b>	
<b>Valnämnden</b>	<b>60</b>	
<b>Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt</b>	<b>65</b>	

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelsen	Grön	Gul	Grön
Bygg- och miljönämnden	Grön	Grå	Gul
Utbildningsnämnden	Grön	Gul	Röd
Vård- och omsorgsnämnden	Grön	Gul	Grön
Kultur- och fritidsnämnden	Gul	Gul	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Grön	Gul	Grön
Valnämnden	Grön	Grön	Grön

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till bygg- och miljönämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.
- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Säkerställ att uppföljningen av internkontrollplan rapporteras i enlighet med direktiv.
- Fokusera på resultat och analys vid uppföljning av internkontrollplanen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Säkerställ att samtliga mått som anges i verksamhetsplan återfinns i årsredovisningen.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till samhällsbyggnadsnämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Fokusera mer på resultat och analys vid rapportering av internkontrollplanen.

# Inledning

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Därutöver sker en kompletterande granskning med fokus på styrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma). Rapportens innehåll har sakgranskats av företrädare för respektive nämnd och styrelse.

# Kommunens nya styrmodell och styrkedja

Kommunfullmäktiges sju inriktningsmål pekar ut vilka resultat man vill att styrelse och nämnder ska uppnå och vilken riktning man ska röra sig mot. Kommunen har även tre finansiella mål som är till för att säkerställa att det finns medel för att långsiktigt kunna uppnå inriktningsmålen. Nämnderna har sedan att prioritera vilka av de sju inriktningsmålen som de ska fokusera på under respektive år. Nämnderna antar inga egna mål.

För att kunna utvärdera om utvecklingen rör sig i den riktning som inriktningsmålen pekar ut ska varje inriktningsmål årligen utvärderas med hjälp av ett antal fastställda mått med tillhörande målvärden som kommunfullmäktige årligen beslutar om i mål och budget. I detta dokument anges även till varje mått de senaste två årens utfall, målvärde för nästa år samt ett långsiktigt målvärde som ska uppnås inom en fyraårsperiod. I kommunens årsredovisning ska utfallen från de senaste mätningarna redovisas, så att en trend går att urskilja.

I kommunen har ett antal värderingsprinciper fastställs för att bedöma måluppfyllelse. Det finns fyra resultatsvar för att avgöra om utfallet för ett enskilt mått är uppnått eller inte:

- Måttet kan ej bedömas eftersom det saknas resultat.
- Målvärdet (långsiktigt målvärde) är ej uppfyllt eller en försämring har skett jämfört med tidigare resultat.
- Målvärdet (långsiktigt målvärde) är delvis uppfyllt genom en förbättring eller likvärdigt jämfört med tidigare resultat.
- Målvärdet (långsiktigt målvärde) är uppfyllt.

Därtill finns det tre nivåer för bedömning av måluppfyllnad för enskilda mål, det vill säga helheten av resultaten för samtliga mått:

- Målet är ej uppfyllt: Mindre än 75 procent av målvärden (långsiktiga målvärden) är uppnådda och de sammantagna trenderna för måtten ger inte en tydlig bild av att målet kommer att kunna nås.
- Målet är delvis uppfyllt: Mer än 75 procent av målvärden (långsiktiga målvärden) för måtten är uppnådda eller delvis uppnådda och trenden pekar på att majoriteten av långsiktiga målvärden kommer att uppnås/har uppnåtts inom den uttalade perioden.
- Målet är helt uppfyllt: Samtliga av måttens målvärden (långsiktiga målvärden) är uppnådda eller delvis överskridna och trenden pekar på att långsiktiga målvärden kommer att uppnås/har uppnåtts.



Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Kommunstyrelsen

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-8</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Utvecklingsområden har dock noterats vad gäller innehållet i styrelsens internkontrollplan.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som kommunen i sin helhet. På kommunövergripande nivå bedöms två inriktningsmål som uppfyllda, fyra mål som delvis uppfyllda och ett verksamhetsmål som ej uppfyllt.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Kommunstyrelsens resultat mot driftbudget: +1,4 mnkr. Kommunens resultat mot budget: +6,8 mnkr. Kommunen uppfyller tre av tre finansiella mål.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Styrelsen har 2023-11-08 § 239 antagit verksamhetsplan med budget för 2024.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har valt att prioritera fyra av kommunfullmäktiges inriktningsmål för året. Till inriktningsmålen finns 25 mått.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som mål för styrelsens ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive mål finns det framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion framgår av planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2024-2025, som beslutats av kommunstyrelsen vid sammanträdet 2023-02-21 § 52.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport och årsrapport ligger fokus på måluppfyllelse för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	I delårsrapport och årsrapport ligger fokus på måluppfyllelse för ekonomin. Styrelsen tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar.

Heby kommun  
KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön Vår genomgång visar att styrelsen beslutat i ärenden under året som knyter an till framtagna mål. Styrelsen har bland annat 2024-03-26 § 64 föreslagit till kommunfullmäktige om att anta en nödvattenplan för Heby kommun 2024.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön I delårsrapporten prognostiserar kommunstyrelsen ett resultat per helår som avviker negativt mot budget med 0,6 mnkr. Som en följd av detta har kommunstyrelsen beslutat om en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet. Exempelvis anges ett resultatkrav på sociala investeringar samt återhållsamhet och vakanshållning av tjänster. I årsredovisningen redovisar styrelsen en positiv avvikelse mot budget.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I styrelsens årsredovisning lämnas ingen samlad bedömning för styrelsens del för de mål som prioriterats under året. Däremot lämnas kommentarer kring måluppfyllnaden för kommunen överlag. På kommunövergripande nivå bedöms två inriktningsmål som uppfyllda, tre mål som delvis uppfyllda och två mål som ej uppfyllda. I styrelsens årsredovisning redovisas följande utfall för de mått som tillhör styrelsens fyra prioriterade inriktningsmål för året:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Heby kommun ska växa hållbart tillsammans med näringsliv och civilsamhälle: 6 mått uppfyllda, 1 mått delvis uppfyllt, 2 mått ej uppfyllda.</li><li>• Heby kommun ska stärka barns och ungdomars möjlighet till måluppfyllelse i skolan: 1 mått uppfyllt och 2 mått delvis uppfyllda.</li><li>• Heby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där verksamheten har rätt kompetens: 3 mått uppfyllda, 2 delvis uppfyllda, 1 mått ej uppfyllt, 1 mått går ej att bedöma.</li><li>• Heby kommun ska vara en trygg och säker kommun: 3 mått uppfyllda, 1 mått delvis uppfyllt, 2 mått redovisas inget utfall.</li></ul>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I årsredovisningen redovisar kommunstyrelsen en positiv avvikelse mot driftbudget på 1,4 mnkr.</p> <p>Kommunens samlade resultat för den skattefinansierade verksamheten är positivt och uppgår till 8,9 mnkr vilket avviker positivt mot budget med 6,8 mnkr. Kommunen uppfyller tre av tre finansiella mål.</p>

Heby kommun

DNr: KS/2025-33:41

Handläggare: 2025-672

Datum: 2025-03-31

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av en riskanalys och inventering inför internkontrollplanen 2024, upprättad den 25 oktober 2023.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Kommunstyrelsens internkontrollplan innehåller överlag den information som riktlinjen anger. För en kontrollpunkt har ansvarig funktion fallit bort.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Styrelsen har antagit internkontrollplan för 2024.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen omfattar risker av flera olika slag.
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv för rapportering finns upprättat i riktlinje för internkontroll.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Rapportering till kommunstyrelsen sker i delårsrapport per augusti och i årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vi noterar att internkontrollplanen följs upp i delårsrapport per augusti i den mån uppföljning skett. I årsredovisningen följs samtliga internkontrollpunkter upp och resultatet redovisas utförligt.



# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I årsredovisningen framgår det att finns brister i följsamheten till ättestreghementet, vilket framkommit genom stickprov och kontrollfrågor till chefer. För att åtgärda dessa brister föreslås implementering av ett systematiskt arbetssätt, liknande det som används inom vård- och omsorgsförvaltningen, i andra förvaltningar.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för internkontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna. Vi noterar att uppföljningen av internkontrollplanen är inkluderad i årsredovisningen som ska behandlas vid sammanträdet 2025-03-25.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Bygg- och miljönämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor.	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har överlag varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grå	I och med att nämnden inte gör någon samlad redovisning av indikatorer per helår kan ingen bedömning göras av om resultatet är förenligt med beslutade planer för verksamheten 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Resultat mot driftbudget: -0,7 mnkr.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44

HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

## För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2024-02-13 § 8 antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2024. Nämnden har även 2024-02-13 § 7 antagit tillsynsplaner för 2024 års verksamhet. Plan: K92024-23-44 HandlingsId: 2025:672
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan. Datum: 2025-03-31
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande uppgifter beträffande plan- och byggnadsväsendet, miljö- och hälsoskydd, livsmedels-, alkohol- och tobakstillsyn samt handläggning av bostadsanpassningsbidrag. I nämndens verksamhetsplan framgår det att nämndens arbete utgår från kommunens inriktningsmål. Nämnden har fastställt antal timmar för planerad tillsyn under året vilket är att betrakta som ett mål för nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har i tillsynsplaner fastställt planerade timmar för tillsyn under året vilket är möjligt att följa upp. I verksamhetsplanen framgår det vilka indikatorer som nämnden använder för att följa verksamheten.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden utgår i verksamhetsplan från det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2025-2026. I granskningen framkommer även att nämnden har att förhålla sig till Sala kommuns ekonomistyrningsmodell.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	I delårsrapport redovisas utfall för perioden för angivna indikatorer. Redovisningen ger en bild av hur nämndens verksamhet bedrivs. I granskningen framgår att indikatorerna ska redovisas vid ägardialogen mellan Sala och Heby kommun. Vi har dock inte tagit del av denna redovisning.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti redovisas utfall för perioden för angivna indikatorer. Det framgår inte tydligt av redovisningen att något behov av åtgärder föreligger.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I delårsrapporten prognostiseras ett underskott om -0,5 mkr. Vi noterar att den gemensamma förvaltningen hittat brister i hur kostnader redovisats och fördelats mellan de två kommunerna vilket påverkat resultatet. En konstruktiv dialog har förts mellan kommunerna för att lösa detta.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	I nämndens årsredovisning 2024 redovisas viktiga händelser för nämndens verksamhet under året. Vi noterar att indikatorerna inte följs upp i årsredovisningen samt att det saknas en analys kopplat till planerade tillsynstimmar.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I nämndens årsredovisning för 2024 redovisar nämnden en negativ avvikelse om -0,7 mnkr mot driftbudget.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av en riskinventering för 2024. Vi noterar att det saknas en tydlig riskanalys med riskvärden utifrån en bedömning av sannolikhet och konsekvens.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Bygg- och miljönämndens internkontrollplan har upprättats i enlighet med direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har 2023-10-09 § 49 antagit internkontrollplan för 2024.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen innefattar risker av olika slag kopplat till olika uppföljningar av ekonomi, delegationsbeslut, överklaganden samt handläggningstider.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens internkontrollplan framgår det att kontrollerna ska följas upp månadsvis till nämnden. Utöver detta finns det upprättade direktiv för rapportering i riktlinje för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden får löpande information om kontrollpunkterna i internkontrollplanen via indikatoruppföljning, anmälan av delegationsbeslut samt informationsärenden avseende överklagade beslut.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Internkontrollplanen följs upp löpande, se fråga 8b.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grå	Vi kan inte av protokoll eller rapporter utläsa att det finns något behov av åtgärder.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	<p>Heby kommun Dnr: KS/2025:23:44 HandlingsId: 2025:672</p> <p>Enligt reglementet för intern kontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsrapport om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna. Vi noterar att internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv.</p> <p>Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att bygg- och miljönämndens uppföljning inte är inkluderad. Vi noterar även att nämnden har att följa Salas ekonomistyrningsmodell vilket kan vara en möjlig förklaring till detta.</p>



Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Utbildningsnämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfråga i avsnitt 1-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit helt tillräcklig under granskningsperioden. Utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Nämnden bedömer 7 av 19 mått som uppfyllda. Vi noterar att det saknas redovisning av 5 mått som anges i nämndens verksamhetsplan.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat är inte förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Resultat mot driftbudget:- 5,0 mnkr.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

## För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.
- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Säkerställ att uppföljningen av internkontrollplan rapporteras i enlighet med direktiv.
- Fokusera på resultat och analys vid uppföljning av internkontrollplanen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-12-15 §139 antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har prioriterat tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Till dessa finns 24 mått.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden utgår i verksamhetsplan från det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2025-2026.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi. Utöver detta finns ekonomiska uppföljningsrapporter fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p data-bbox="1149 180 1831 234">Av vår protokollgenomgång framgår att nämnden vidtagit åtgärder som knyter an till målen för verksamheten.</p> <p data-bbox="1149 240 1715 267">Nedan redovisas ett antal exempel på åtgärder:</p> <ul data-bbox="1178 273 1831 687" style="list-style-type: none"><li data-bbox="1178 273 1831 365">• 2024-06-14 § 128 fick utbildningsnämnden information om åtgärdsplaner för att komma till rätta med den vikande resultattrenden.</li><li data-bbox="1178 371 1831 589">• 2024-08-23 § 134 beslutade nämnden att fördela "Extra resurser till skolor för att motverka inflationens effekter" baserat på antalet inskrivna elever den 20 augusti 2024 i förskoleklass och årskurserna 1 till 3. Detta gäller både kommunala och fristående skolor med elever folkbokförda i Heby kommun.</li><li data-bbox="1178 595 1831 687">• 2024-10-11 § 160 framgår det att arbetet fortskrider enligt de strategier som fastställts i verksamhetsplanen för 2024.</li></ul> <p data-bbox="1149 726 1831 851">Vi har också fått ta del av en sammanfattning av framtagna åtgärdsplaner. Där framgår utvecklingsområde, målsättning, tidplan och uppföljning av Skolinspektionsrapporten från maj 2024.</p> <p data-bbox="1149 889 1831 977">I delårsrapporten per 31 augusti framgår det att nämnden väntas uppnå 5 mått. I årsredovisningen har utfallet förbättrats.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vår granskning visar att åtgärder vidtas, men dessa har inte varit tillräckliga. I delårsrapporten framgår det att nämnden prognostiserar ett utfall om -9,5 mnkr per helår. I årsredovisningen redovisar nämnden ett resultat om -5,0 mnkr. En analys av budgeten gjordes i början av året med tillhörande åtgärdsplan. Under året har nämnden fått löpande information om vidtagna åtgärder för att nå en budget i balans. Se sammanställning på vidtagna åtgärder och fattade beslut på nästa sida.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Noteringar
<p>4. Rapportering och åtgärder</p> <p>e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p>	<p>Mars 2024</p> <p>I 2024-03-22 § 62 beskrivs att förvaltningen har genomfört en analys av budgeten för 2024 och arbetat med de åtgärdsplaner som krävs för att uppnå en budget i balans.</p> <p>Maj 2024</p> <p>2024-05-17 § 100 fattade nämnden beslut om att godkänna kvartalsrapporten per den 31 mars 2024 och uppdrog åt förvaltningen att utreda vilka kvalitetssänkningar som kan genomföras under året för att uppnå budget i balans. Återrapportering om beslut i utbildningsnämnden kring vilka åtgärder som ska genomföras sker löpande. Det framkommer att cirka hälften av nämndens underskott består av ej påverkbara kostnader som skulle behöva åtgärdas med hjälp av en ekonomisk buffert. Det framkommer att controllers, förvaltningschef och rektorer med kommunalt underskott kommer att följa upp de åtgärder som enligt plan ska genomföras. De kommer också att bedöma om åtgärder är möjliga för de rektorer som har nytillkomna underskott. Förvaltningen bedömer däremot att det inte går att genomföra några större kostnadsminskningar i verksamheten utan att fatta beslut om övergripande kvalitetssänkningar, exempelvis större klasser. Det framkommer att efter att utbildningsnämndens helårsprognos för år 2024 visade ett underskott på 9,5 miljoner kronor, har förvaltningschefen och verksamhetscontroller genomfört ekonomiska genomgångar med enheter som prognostiserat budgetunderskott. Möjliga åtgärder och dess konsekvenser har diskuterats.</p>

Heby kommun  
Dnr: KS/2025-33:14  
Handlingsid: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>I delårsrapporten (T2) framgår det att enheter med åtgärdsplaner innan prognosen i mars och enheter med nytillkomna underskott har haft ekonomiska avstämningar. Det framgår att uppföljning av enhetsplaner sker löpande under året, utifrån behov samt i samband med prognoser som genomförs i delårsbokslutet. Det framhålls att enheter med nytillkomna budgetunderskott bokas in för avstämning med förvaltningschef, verksamhetschef och controller, och vid behov tas enhetsplanerna fram för berörda rektorer. Enheter som tidigare haft prognostiserade underskott, men som i delårsbokslutet har en prognostiserad budget i balans, har likt övriga enheter med budget i balans enbart månadsavstämning och inte längre en plan för budget i balans.</p> <p>September 2024 2024-09-20 § 148 gav utbildningsnämnden förvaltningen i uppdrag att inför budget 2026 utreda eventuella justeringar gällande avläsningsdatum av antal barn inom fritidshemmen. Vid godkännandet av delårsrapporten 2024-10-11 § 160 framgår det att ekonomiska åtgärder för att uppnå balans har genomförts. Efter prognosen i mars/april har ekonomiska genomgångar gjorts med enheter med budgetunderskott. Enheter med tidigare och nytillkomna underskott har haft avstämningar. Uppföljning av enhetsplaner sker löpande under året, och enheter med nya underskott bokas in för avstämning. Vid behov tas enhetsplaner fram. Enheter som tidigare haft underskott men nu är i balans har endast månadsavstämningar och ingen åtgärdsplan.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Nämnden redovisar ingen/samlad bedömning av respektive mål. I nämndens årsredovisning redovisas följande utfall avseende fastställda mått/indikatorer för inriktningsmålen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Heby kommun ska stärka barns och ungdomars möjlighet till måluppfyllelse i skolan: 3 mått uppfyllda och 6 mått delvis uppfyllda.</li> <li>• Heby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där verksamheten har rätt kompetens: 3 mått uppfyllda, 2 mått delvis uppfyllda och 1 mått ej uppfyllt.</li> <li>• Heby kommun ska verka för en god folkhälsa: 1 mått uppfyllt, 1 mått delvis uppfyllt, 1 mått ej uppfyllt och 1 saknar utfall.</li> </ul> <p>Vi noterar att det saknas redovisning av 5 mått som anges i verksamhetsplanen.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning 2024 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot driftbudget om -5,0 mnkr.



# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Vår granskning har inte funnit att nämnden genomfört en riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Utbildningsnämndens internkontrollplan har upprättats i enlighet med direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har 2023-10-10 § 111 antagit förvaltningens förslag till internkontrollplan 2024.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Nämndens plan innehåller risker av olika slag.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Av nämndens beslut om internkontrollplan framgår att uppföljning ske en gång under år 2024. Utöver detta finns det upprättade direktiv för rapportering i riktlinje för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden får 2024-08-23 § 137 och 2024-12-13 § 229 information om arbetet med intern kontroll i enlighet med direktiv. Vi noterar att uppföljningen delges kommunstyrelsen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapportering vid sammanträdet 2024-08-23 § 137 fokuserar på resultat och analys.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I årsrapporten genomförs en uppföljning av internkontrollen. Vi noterar att, utifrån de brister som konstaterats, har förvaltningen föreslagit åtgärder för att komma till rätta med dessa.

# Fokus intern kontroll (3)

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för internkontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsrapport om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna. Åtterrapporeringen, som ägde rum den 2024-12-13 enligt § 229, delgavs kommunstyrelsen men inte kommunfullmäktige. Vi noterar att årsrapporten, som innehåller uppföljningen av internkontrollen, behandlas vid nämndens sammanträde den 2025-03-21. Nämndens redovisning av dess internkontrollplaner ingår i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Vård- och omsorgsnämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar	Heby kommun Dnr: KS/2025:23:44 HandlingsId: 2025:672 Datum: 2025-03-31
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområden har noterats i granskningen och rekommendation lämnas.	
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Nämnden bedömer 8 av 16 mått som uppfyllda.	
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Resultat mot driftbudget: +3,1 mnkr.	

## För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-12-13 §140 antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2024
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har prioriterat fyra av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Total finns det 16 mått angivna kopplat till dessa.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga inriktningsmål anges vilka mått som används för att mäta måluppfyllnad. De mått som saknar målvärden är istället formulerade utifrån önskad riktning (ökning eller minskning).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden utgår i verksamhetsplan från det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2025-2026.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämnden får löpande uppföljningsrapporter som fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi. Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten per augusti prognostiserar nämnden att ytterligare 1 mått kommer att uppfyllas i jämförelse med det tidigare utfallet, där 8 mått redan har uppfyllts. I årsredovisningen redovisar nämnden en bristande måluppfyllnad för flera mått.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapporten per augusti prognostiserar nämnden ett överskott på 0,4 mnkr. I årsredovisningen redovisar nämnden ett överskott om 3,1 mnkr.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I nämndens årsredovisning redovisas följande måluppfyllelse för nämndens inriktningsmål med tillhörande mått:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Heby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där verksamheten har rätt kompetens: 4 mått uppfyllda, 1 mått delvis uppfyllt, 1 mått inte uppfyllt och 1 mått inte bedömt.</li><li>• Heby kommun ska stärka barns och ungdomars möjlighet till måluppfyllelse i skolan: 1 mått uppfyllt och 1 inte uppfyllt.</li><li>• Heby kommun ska ge äldre möjligheter till ett värdigt liv: 1 mått uppfyllt, 2 mått delvis uppfyllda och 2 mått inte uppfyllda.</li><li>• Heby kommun ska växa hållbart tillsammans med näringsliv och civilsamhälle: 2 mått uppfyllda.</li></ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning 2024 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudget om +3,1 mnkr.



# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Vår granskning har inte funnit att nämnden genomfört en riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Vård- och omsorgsnämnden internkontrollplan har delvis upprättats i enlighet med direktiv. Vi noterar att det inte framgår hur uppföljningen ska gå till samt vem som ansvarar för uppföljningen.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har 2023-12-13 § 139 antagit förvaltningens förslag till internkontrollplan 2024.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Planen innehåller två olika risker/kontrollområden vilket inte kan betraktas som heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har 2023-12-13 § 139 upprättat direktiv för rapportering till nämnden. De kontroller som föreslås ska redovisas till nämnden i samband med delårsbokslutet och årsrapport. Utöver detta framgår det i riktlinje för internkontroll att nämnderna ska rapportera till kommunstyrelsen i samband med delårsrapport och årsrapport vilken uppföljning som har gjorts och resultatet av dessa.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden har 2024-10-09 § 115 antagit delårsrapport per augusti vilket inkluderar en uppföljning av internkontrollplan och denna information delas till kommunfullmäktige. Vi observerar också att årsrapporten, som inkluderar en uppföljning av internkontrollplanen, följs upp vid sammanträdet 2025-03-19.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I delårsrapporten per 31 augusti 2024 samt i årsrapport är fokuset på resultat och analys av internkontrollplan.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I årsredovisningen för vård- och omsorgsnämnden framgår ett antal åtgärder baserat på resultaten från internkontrollpunkterna.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för internkontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsrapport om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna.  Vi noterar att nämndens årsrapport, som inkluderar uppföljningen av internkontrollplanen, följs upp vid sammanträdet 2025-03-19.  Nämndens redovisning av internkontrollplan ingår i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Kultur-och fritidsnämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfråga i avsnitt 1-8</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har inte varit helt tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Nämnden bedömer att 3 av 15 mått är uppfyllda. För majoriteten av måtten redovisas inget utfall per helår.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Resultat mot driftbudget: +0,2 mnkr.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

## För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Säkerställ att samtliga mått som anges i verksamhetsplan återfinns i årsredovisningen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-12-11 § 66 antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har prioriterat två av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Till dessa finns totalt 24 mått.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden utgår i verksamhetsplan från det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2025-2026.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet.

Heby kommun  
 2023-12-11 § 66  
 Plan: K3/2023-29-01  
 Handlingsid: 2023/072  
 Datum: 2025-03-31

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämnden får löpande uppfölningsrapporter som fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi. Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vi noterar att det inte redovisas något utfall för något av måtten i delårsrapporten per augusti, medan det redovisas i årsrapporten att tre mått är uppfyllda. Då nämndens måluppföljning i delårsrapporten är begränsad, är vår uppfattning att nämnden inte har haft tillräckligt underlag för att ta ställning till om åtgärder behöver vidtas. Vi noterar dock några exempel på beslut som nämnden fattat rörande sin verksamhet: 2024-06-10 § 34 godkänner nämnden riktlinjer för fritidsgårdsverksamhet i Heby kommun. Vid sammanträdet den 2024-05-13 fick förvaltningen i uppdrag att redovisa ett antal lokala, mätbara faktorer inom kultur- och fritidsenhetens verksamhetsområde som påverkar folkhälsan. 2024-10-07 § 58 godkänner nämnden rapport om måluppfyllelse inom Folkhälsa.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapporten per augusti framgår det att nämnden redovisar ett underskott på -0,5 mnkr. Vi noterar att nämnden löpande får ekonomiska uppföljningsrapporter under året, vilket förbättrar möjligheterna för nämnden att vidta åtgärder vid negativa prognoser. Nämnden redovisar per helår ett överskott på 0,2 mnkr. I årsredovisningen framgår det att det positiva resultatet beror på två saker: dels åtgärderna på Tegelvallen efter översvämningen, där de kunde nyttja tidigare avsatta medel, och att förvaltningen har varit återhållsam med verksamhetskostnader under hösten. Det framhålls också att det har skett en minskning av personalstyrkan, vilket har inneburit vissa svårigheter under året.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I årsredovisningen lämnas ingen bedömning per mål utan viss bedömning redovisas per mått. Följande utfall redovisas:</p> <p>Heby kommun ska vara en trygg och säker kommun: För samtliga 3 mått saknas utfall. I rapporten anges att det inte går att rapportera något utfall för måttet "Upplevd trygghet" då måttet är brett och det som kultur- och fritidsnämnden har arbetat med under 2024 endast täcker en del av vad måttet ska mäta.</p> <p>Heby kommun ska verka för en god folkhälsa: 3 mått är uppfyllda, 1 är ej uppfyllt och för 8 mått saknas redovisat utfall.</p> <p>Vi noterar även att 10 mått som anges i verksamhetsplanen inte följs upp i årsredovisningen.</p>
5. Måluppfyllelse	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>I nämndens årsredovisning 2024 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot driftbudget om 0,2 mnkr.</p>

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av en riskinventering, men den är från 2020.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan har upprättats i enlighet med styrelsens direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har 2023-10-09 § 49 antagit en internkontrollplan för 2024.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Heby kommun Dnr: KS/2025:23:44 Handlingsid: 2025.072 Datum: 2025-03-31 Planen innehåller risker av olika slag.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I nämndens internkontrollplan framgår det att internkontrollmomenten ska följas upp månadsvis till nämnden. För ett kontrollmoment ska det rapporteras kvartalsvis till nämnden. Utöver detta finns det upprättade direktiv för rapportering i riktlinje för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	I årsredovisning framgår det att nämndens uppföljning av kontrollpunkterna har skett i enlighet med internkontrollplan. Vi kan dock inte se i nämndens protokoll att kontrollpunkterna har följts upp månadsvis/kvartalsvis i enlighet med de direktiv som beskrivs i föregående fråga.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	I nämndens årsredovisning följs internkontrollplanen upp med resultat och analys. I delårsrapporten (T2) framgår det att arbetet är påbörjat och att nämnden kommer att få internkontrollen redovisad innan bokslutet.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I årsredovisningen framgår det att inte finns behov av att vidta åtgärder för att aktivt begränsa användningen av privata fordon i tjänsten. För att garantera att medarbetarna inom kultur- och fritidsenheten fortsätter att följa de nya riktlinjerna, valde nämnden istället att ge förvaltningen i uppdrag att övervaka utbetalningar av rese- ersättningar samt kostnader för de gemensamma elbilarna under minst sex månader år 2025, vilket beslutades vid sammanträdet 2025-01-20 § 1.
8. Rapportering	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för internkontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna. Vid nämndens sammanträde 2025-01-20 § 1 redovisas arbetet med internkontroll 2024. Årsredovisningen, inkl. uppföljning av internkontrollplan, antogs av nämnden 2025-03-17 § 73. Nämndens redovisning av internkontrollplan ingår i den samlade årsredovisningen som behandlas av kommunfullmäktige.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Samhällsbyggnadsnämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har dock noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat resultat är inte helt förenligt med beslutade mål för verksamheten 2024. Nämnden bedömer att 8 av 10 mått har uppnåtts. Vi noterar att 6 mått som anges i verksamhetsplan inte följs upp i årsredovisningen.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för ekonomin 2024. Resultat mot driftbudget (exklusive VA och avfall): +0,2 mnkr. VA: +1,3 mnkr Avfallsverksamheten: -0,6 mnkr.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

## För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.
- Fokusera mer på resultat och analys vid rapportering av internkontrollplanen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden har 2023-12-12 § 153 antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har prioriterat två av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Till dessa finns det 16 mått.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Efterlevnad till budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden utgår i verksamhetsplan från det övergripande planeringsdirektivet för mål och budget 2024, plan 2025-2026.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Delårsrapport och årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport och årsredovisning fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi. Nämnden får löpande ekonomiska uppföljningsrapporter som fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I vår protokollsgenomgång noterar vi att nämnden har fått information som har bäring på området:</p> <p>Dnr: KS/2025:23:44 2024-06-13 § 96 får nämnden information avseende plan för skyfall och höga vattenflöden, 2023-11-30 gav nämnden förvaltningen uppdrag att ta fram en hantering av skyfall och höga flöden, utifrån inriktningsmålet <i>Heby kommun ska vara en trygg och säker kommun</i>. Projektledaren ger utifrån detta en nulägesbeskrivning om hur arbetet fortlöper.</p> <p>I delårsrapport per augusti presenteras en sammanställning av samhällsbyggnadsinitiativ som planeras under 2024 för att stödja kommunens arbete med inriktningsmålen, <i>Heby kommun ska värna om klimatet och vattnet</i> samt att <i>Heby kommun ska vara trygg och säker</i>. Det framgår att målprognoser och måttkommentarer görs på en övergripande nivå.</p> <p>Då nämnden inte följer upp samtliga mål/mått per delår kan de anses ha haft begränsade underlag för att ta ställning till huruvida åtgärder behöver vidtas. Helårsutfallet visar att nämnden inte nått målen i sin helhet, vilket indikerar att det kan ha funnits skäl för nämnden att vidta åtgärder under året.</p>



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapporten per augusti prognostiserar nämnden en budget i balans. I nämndens årsrapport för 2024 redovisar nämnden ett överskott på 0,2 mnkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I nämndens årsredovisningen redovisas följande måluppfyllelse för nämndens inriktningsmål med tillhörande mått:</p> <p>Heby kommun ska värna klimatet och vattnet. 6 mått uppfyllda och 1 mått ej uppfyllt.</p> <p>Heby kommun ska vara en trygg och säker kommun: 2 mått uppfyllda och 1 mått saknar utfall.</p> <p>Vi noterar att nämnden inte följer upp 6 mått som anges i verksamhetsplan.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning för 2024 redovisar nämnden (exklusive VA och avfall) en positiv avvikelse mot driftbudget om 0,2 mnkr. VA redovisar ett positivt resultat på 1,3 mnkr och avfallsverksamheten redovisar ett underskott på -0,6 mnkr. Underskottet reglerades mot resultat- och utjämningsfond vid årsskiftet.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	I reglementet för intern kontroll framgår det att internkontrollen ska baseras på en genomförd riskanalys inom nämndens eller styrelsens ansvarsområde. Ingen övrig reglering kring utformningen av riskanalysen framgår av varken reglemente eller riktlinje. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av en riskinventering, men den är från 2020.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	Se ovan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår det att internkontrollplanen minst ska innehålla: vad som ska följas upp, hur uppföljningen ska gå till, hur ofta uppföljningen ska ske, vem som ansvarar för uppföljningen samt när och till vem rapportering ska ske. Samhällsbyggnadsnämnden internkontrollplan har upprättats i enlighet med direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden har 2023-10-10 § 111 antagit internkontrollplan för 2024.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Nämndens internkontroll omfattar endast ett område/risk vilket inte bedöms som heltäckande.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden upprättade direktiv för rapportering vid sammanträdet 2023-10-10 §111. Det anges att en åiterrapportering ska ske en gång under 2024, men det specificeras inte när. Utöver detta finns det upprättade direktiv för rapportering i riktlinje för internkontroll.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Nämnden godkände 2024-10-08 § 144 delårsrapporten per augusti vilket inkluderar uppföljning av internkontrollplan. Vi noterar att rapporten delges kommunstyrelsen. Vid sammanträdet 2025-03-18 § 26 godkänner samhällsbyggnadsnämnden årsredovisningen för 2024, där uppföljningen för internkontrollplanen är inkluderad. Vi noterar att årsredovisningen delges kommunstyrelsen.

# Kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Vi noterar att internkontrollplanen följs upp både i delårsrapporten och årsrapporten. HandlingsId: 2025:672
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	I nämndens årsredovisning sker en uppföljning av nämndens internkontrollplan. Vid uppföljningen av internkontrollplanen framgår det att den interna kontrollen visar att verkställigheten av samhällsbyggnadsnämndens beslut är mycket god. I nämndens årsrapport framgår det också att två förslag på förbättringar har tagits fram.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Enligt reglementet för internkontroll ska kommunstyrelsen och nämnderna rapportera till kommunfullmäktige i samband med budgetarbetet vilka områden som valts ut för internkontroll under det kommande året. Dessutom ska de rapportera till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen om vilken uppföljning av den interna kontrollen som har gjorts och resultatet av denna. Nämnden godkände 2025-03-18 § 26 årsredovisningen för 2024, där uppföljningen av internkontrollplanen är inkluderad. Nämndens redovisning av internkontrollplan ingår i den samlade årsredovisningen som behandlas av fullmäktige.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Valnämnden

# Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för verksamheten. Vi noterar att nämnden har genomfört valet till Europaparlamentet i enlighet med direktiv.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat är förenligt med beslutade mål för ekonomin. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram för år 2024.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön	Reglementet beskriver valnämndens övergripande uppgifter, dess arbetsformer samt regler för sammanträdena. Heby kommun Enk. Nr/Valnämnd Handlingsid: 2025-07 Datum: 2025-03-31
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Valnämnden har haft sammanträde 2024-01-10, 2024-03-06, 2024-06-09, 2024-06-12 samt 2024-09-09. Vi noterar att samtliga ordinarie valda ledamöter var närvarande vid samtliga sammanträden.
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	Nämnden har under året fattat beslut om bland annat tider för lokaler och förtidsröstning, uppdrag att anlita timanställda röstmottagare, utbildning av ordförande, vice ordförande, röstmottagare och valnämnden samt distribution av valsedlar.  I fullmäktiges beslutade budget 2024 med plan 2025-2026 framgår det att nämndens budget uppgår till 0,4 mnkr år 2024.  Vi noterar att valnämnden inte har upprättat någon verksamhetsplan för sin egna verksamhet.

# Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	<p>Budgetuppföljning sker i september. Nämnden har tagit del av statistik kring förtidsröstning och valdeltagande 2024 vid sammanträdet i september.</p> <p>Vid sammanträdet 2024-06-12 § 37 får nämnden en summering av valdagen.</p> <p>Vid sammanträdet 2024-09-09 § 43 fattar nämnden beslut om att anta informationshanteringsplan. Vid samma sammanträde tar nämnden beslut om att i § 44 revidera valnämndens reglemente samt ta del av resultatet av kommunens eftervalsenkät och följa upp organisationen efter allmänna val.</p>
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön	<p>Det finns inga indikationer om att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att valet ska kunna genomföras på ett ändamålsenligt sätt.</p>



# Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	I valnämndens reglemente framgår det att valnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter vid val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige samt Europaparlamentet, samt vid folkomröstningar. Nämnden har under året genomfört valet till Europaparlamentet och det har i granskningen inte framkommit några uppgifter om att detta inte skett på ett tillfredsställande sätt.
	b) Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Valnämnden redovisar vid bokslut en positivt avvikelse mot budget om +0,2 mnkr.

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	BMN	UN	VON	KFN	SBN
1a. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2a. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3a. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3b. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3c. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4a. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4b. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4c. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4d. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Gul
4e. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön
5a. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Grå	Gul	Gul	Gul	Gul
5b. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Gul	Röd	Grön	Grön	Grön

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
GranskningsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

# Sammanställning kompletterande granskningsinsats: Intern kontroll

Revisionsfråga	KS	BMN	UN	VON	KFN	SBN
6a.Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Gul	Röd	Röd	Röd	Röd
6b.Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Röd	Röd	Röd	Röd
7a.Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
7b.Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7c.Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul
8a.Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8b.Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
8c.Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8d.Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? *	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grön
8e.Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025-672  
Datum: 2025-03-31

# Sammanställning revisionsfrågor: Valnämnden

Revisionsfråga	VN
1a. Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente/arbetsordning?	Grön
2a. Har nämnden ingen varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön
3a. Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön
4a. Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön
4b. Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Grön
5a. Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön
5b. Har nämnden fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Grön

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

Heby kommun  
Dnr: KS/2025:23:44  
HandlingsId: 2025:672  
Datum: 2025-03-31

2025-03-31

***Carin Hultgren***

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

***Erika Brolin***

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Heby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-06-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.