

## Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2022-02-24

### Tid och plats

2022-02-24 klockan 10:00-15:45 i Distanssammanträde via ZOOM

### 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, sakkunnigt biträde PwC, Oskar Månsson, sakkunnigt biträde PwC § 10, Annika Hansson, sakkunnigt biträde PwC § 11, Susanne Sverkersson, Verksamhetschef för Grundskola, Förskola samt Grundsärskola § 15, Erik Jansson, förvaltningsekonom barn och utbildning § 15, Rose-Marie Isaksson (S), ordförande utbildningsnämnden, Göran Hillbom (C), 1:e vice ordförande utbildningsnämnden, Anders Kihl, 2:e vice ordförande utbildningsnämnden, Lars Westin, tjänsteman för bygg- och miljö § 16, Olof Nilsson (S) ordförande bygg- och miljönämnden § 16, Emma Burstedt, kommundirektör § 17, Bo Strömqvist, ekonomichef § 17, Marie Wilén (C), ordförande kommunstyrelsen § 17, Carina Schön (S), 1:e vice ordförande kommunstyrelsen § 17.

### Tid och plats för justering

2022-03-01 klockan 09:00 i Heby kommunkontor

### Justerade paragrafer

§ 10- § 20

### Underskrift

---

Jan Alriksson, Sekreterare

---

Sven-Erik S Eriksson, Ordförande

---

Maud Plantin, Justerare

## Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ**

Kommunfullmäktiges revisorer

**Datum då anslaget sätts upp**

2022-03-01

**Sammanträdesdatum**

2022-02-24

**Datum då anslaget tas ned**

2022-03-23

**Förvaringsplats för protokollet**

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

**Underskrift**

---

Madeleine Dismats

## **Innehållsförteckning**

Fördjupad granskning gällande kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar .....	4
Fördjupad granskning gällande intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor .....	5
Revisionsplan 2022 .....	6
Månatliga rapporteringar och åtgärdsplaner .....	7
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse .....	8
Träff med utbildningsnämnden .....	9
Träff med bygg- och miljönämnden .....	10
Träff med kommunstyrelsen.....	11
Planeringsdirektiv för mål och budget 2023, plan 2024-2025.....	13
Nästa sammanträde .....	14
Information och rapporter .....	15

Kf rev § 10

Dnr KS/2021:63

007

## **Fördjupad granskning gällande kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar**

### **Beslut**

Revisionen tackar för genomgången och diskussionen av delrapporten och ser fram emot den slutliga rapporten.

### **Sammanfattning**

Revisionen i Heby kommun har med hjälp av sakkunnigt biträde, PwC, genomfört en uppföljande granskning avseende Kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar.

Sakkunnigt biträde avrapporterar läget i fördjupade granskningen av kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar. Utfallet på revisionsfrågorna diskuteras och revisionen ser fram emot den slutliga rapporten.

Delges

Sakkunnigt biträde

Kf rev § 11

Dnr KS/2021:63

007

## **Fördjupad granskning gällande intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för genomgången och diskussionen av delrapporten och ser fram emot den slutliga rapporten.

### **Sammanfattning**

Revisionen i Heby kommun har med hjälp av sakkunnigt biträde, PwC, genomfört en granskning avseende intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor.

Sakkunnigt biträde vid PwC, Annika Hansson, avrapporterar läget i den fördjupade granskningen avseende intern kontroll i hanteringen av anställdas bisysslor. Utfallet på revisionsfrågorna diskuteras. Revisionen ser fram emot den slutliga rapporten.

Delges

Sakkunnigt biträde

Kf rev § 12

Dnr KS/2022:30

007

## Revisionsplan 2022

### Beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer godkänner projektplaner för "Granskning årsredovisning 31 december 2021" och "Granskning god ekonomisk hushållning 31 december 2021".

### Sammanfattning

Granskningen av årsredovisningen kommer p.g.a. ändrade krav att delas upp i två delar, den finansiella revisionen som skall göras av auktoriserad revisor som också undertecknar den rapporten och den funktionella revisionen som beskriver måluppfyllelsen.

Därav uppdelning i två projekt som ekonomiskt ryms inom uppgjord plan.

Delges

Sakkunnigt biträde

Kf rev § 13

Dnr KS/2022:11, KS/2021:15, KS/2021:74 042, 042, 012

## **Månatliga rapporteringar och åtgärdsplaner**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för informationen och lägger rapporterna till handlingarna.

### **Sammanfattning**

Månadsrapporterna för november med små förändringar i prognos går igenom. Årsbokslutet kommer inom kort, varför revisionen väljer att avvakta med att kommentera.

Kf rev § 14

Dnr KS/2022:33

007

## **Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för informationen och lägger protokollen till handlingarna.
- Revisionen ser fram emot uppföljningarna av internkontrollerna.

### **Sammanfattning**

Revisionen noterar att vård- och omsorgsnämnden beslutat att redovisning av uppföljning av handlingsplaner vad gäller internkontroll i mars 2022 och brister i upphandlingskontroll maj 2022 skall ske.



Kf rev § 15                      Dnr KS/2022:5, KS/2021:7                      105, 041

## **Träff med utbildningsnämnden**

### **Beslut**

Revisionen tackar för genomgången.

### **Sammanfattning**

Budgeten för 2022 är problematisk och redan nu ser man att den inte är i balans.

Riskanalyser finns på rektorsområdesnivå, men inte samlat till nämnden.

Några utmaningar att nämna är förskolebehovet, speciellt i norra kommundelen, gymnasieskolan med svårigheten att uppskatta kostnaderna under året med skolval, intagningar och prisförändringar. Det är stora skillnader beroende på linjeval, teoretiska linjer kostar generellt 80-90 tkr, medans naturbruk kostar mellan 250-300 tkr/år.

Andra punkter i riskanalysen: ökade kostnader för allt från personal till digital anpassning, rekrytering med bl.a. nya krav på behörigheter inom grundsärskola och förskola, barns välmående, splittring av personal på flera orter, rektor skall leda byggnation.

Uppföljning av målen sker numera enhet för enhet tillsammans med nämnden. Man följer modellen från systematiskt kvalitetsarbete 2020. Positivt är också att man kommit i kostnadsnivå med jämförbara kommuner inom undervisning, administration, lärverktyg och elevhälsa.

Noteras bara att i effektiviseringskravet som diskuteras och de kostnader som utbildningsnämnden inte kan påverka bör beräkningarna vara rätt, 5% skall var 3,27%.

### **Beslutsunderlag**

Muntlig information.

Kf rev § 16                      Dnr KS/2022:5, KS/2021:7                      105, 041

## **Träff med bygg- och miljönämnden**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för genomgången.

### **Sammanfattning**

Bygg- och miljönämnden kommer att klara budget och ser inget speciellt som sticker ut. Viss oro finns för budgeten avseende bostadsanpassning. Verksamhetsrelaterade risker är glapp i personalsituationen. Inom livsmedelskontrollen jobbar man för att arbeta upp den tillsynsskuld som byggts upp under föregående år.

Uppföljning av handläggningstider följs upp kvartalsvis. Handläggningstiden ligger nu på 2 veckor där lagkravet är 10 veckor. E-tjänsten för förhandsbesked gör allt smidigare och snabbare,

### **Beslutsunderlag**

Muntlig information.

Kf rev § 17                      Dnr KS/2022:5, KS/2021:7                      105, 041

## Träff med kommunstyrelsen

### Beslut

- Revisionen tackar för genomgången.

### Sammanfattning

Resultatet för 2021 är positivt, +44,6 mkr, och budget för 2022 ser bra ut.

Här har redan positiva förändringar skett genom att i skatteprognosen av den 17 februari för Heby tillförs ökade medel med ca 18,4 mkr, bl.a. genom ökad skattekraft, regleringsbidrag och kommande fastighetsavgifter.

Glädjande är också att vi har en befolkningstillväxt på +202 personer, vilket ger Heby kommun 14 303 invånare.

Utvecklingsområden 2022 för kommunstyrelsen är bl.a.

#### Hållbar tillväxt

- Start ny översiktsplan
- Digitalt plansystem för exploatering och detaljplan
- Beredskapszoner utvidgas för Forsmark
- Krigsorganisation typ trygghetspunkter m.m.

#### Social hållbarhet

- Samordning i kommunstyrelsens regi
- Portal för livslångt lärande med syfte att få fler i sysselsättning

#### Sänka kostnader/förhindra kostnadsökningar 2022

- Lokalstrategi i kommunstyrelsens regi
- Effektivare kommunkontor
- Kommunstyrelsens förvaltning samordnar digitaliseringen

#### Riskområden

Internkontroll för att täcka:

Systemförvaltning verksamhetssystem – implementera modell

Upphandling och avtal – granska stora egna avtal

Reservkraft – inventering och åtgärder

En ny hållbarhetsenhet planeras.

Kommunstyrelsen är väl insatta i effektmålen som antagits. Effektmålen har ofta 1-4 års längd och man kan inte fortsätta efter att dom uppfyllts, antingen höjs målen eller släpps.

Som vanligt en väl strukturerad genomgång.

**Beslutsunderlag**

Muntlig information.

Kf rev § 18

Dnr KS/2022:9

041

## **Planeringsdirektiv för mål och budget 2023, plan 2024-2025**

### **Beslut**

- Revisionen tackar för informationen och lägger rapporterna till handlingarna.
- Planeringsdirektiven kommer att ligga till grund för vår kommande granskning av mål och budget.

### **Sammanfattning**

Revisionen har tagit del av Ks § 7/2022 jämte beslutsunderlagen.

Kf rev § 19

Dnr KS/2022:5

105

## Nästa sammanträde

### Beslut

- Revisionen beslutar att träffa följande nämndspresidier eftermiddagen den 29 mars 2022:
  - Utbildningsnämnden
  - Vård- och omsorgsnämnden
  - Kommunstyrelsen
- Revisionen beslutar att träffa kommunfullmäktiges presidium den 4 april 2022 kl. 10.00 för överlämnande av revisionsberättelse samt träff med demokratiberedningens presidium därefter för samtal om dess verksamhet under 2022.

### Sammanfattning

Revisionens har i sin plan att träffa nämnder och styrelser med avvikande resultat inför avlämnandet av årsredovisningen. Därför beslutar revisionen att träffa utbildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt kommunstyrelsen den 29 mars 2022. Kultur- och fritidsnämndens underskott har redan redovisats och beror på Heby Arenas problem med simhallen. En internkontrollplan saknas dock fortfarande.

Bolagens årsredovisningar skall finnas med till sammanträdet den 29 mars 2022. Hebyfastigheter och Hebygårdar har sin bokslutsgenomgång den 24 mars. Överförmyndarnämnden har sin bokslutsgenomgång den 18 mars, Ulf Fahlstad (OPOL) deltar. IT-nämnden har revisionsgenomgång den 30 mars. Jan Alriksson (C) o Sven Erik Eriksson (KD) deltar.

### Delges

Utbildningsnämndens presidium  
Vård- och omsorgsnämnden presidium  
Kommunstyrelsens presidium  
Kommunfullmäktiges presidium  
Demokratiberedningens presidium

Kf rev § 20                      Dnr KS/2022:18, KS/2022:10    040, 055

## **Information och rapporter**

- Revisionen tackar för informationen.

Följande handlingar föreligger:

Ks §§ 6, 10 jämte bilagor.