

Kommunfullmäktiges revisorers protokoll 2024-01-25**Tid och plats**

2024-01-25 klockan 14:00-17:15 i Kommunkontoret Tegelbruket

Beslutande ledamöter

Sven-Erik Eriksson (KD) ordförande, Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker S, Marita Neteborn (SD), Jan Alriksson (C), Pär Rickman (S)

Övriga närvarande

Carin Hultgren, sakkunnigt biträde PwC, distansdeltagare §§ 1-6, Jenny Nordqvist, sakkunnigt biträde PwC, distansdeltagare § 1

Val av justerare

Ulf Fahlstad (M)

Tid och plats för justering

2024-01-31 klockan 9:00 i Kommunkontoret, Heby

Justerade paragrafer

§§ 1 - 10

Underskrift

Sven-Erik Eriksson, ordförande

Ulf Fahlstad, justerare

Jan Alriksson, sekreterare

Anslagsbevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Kommunfullmäktiges revisorer

Datum då anslaget sätts upp

2024-01-31

Sammanträdesdatum

2024-01-25

Datum då anslaget tas ned

2024-02-22

Förvaringsplats för protokollet

Kommunkontoret, Tingsgatan 11, Heby

Justerade paragrafer

§§ 1 - 10

Underskrift

Jenny Tobiasson

Innehållsförteckning

Granskning av styrning och utveckling av utbildning.....	4
Uppföljande granskning lokalförsörjningsprocessen	5
Risکانالys 2024, revisionsplan	6
Revisionens ekonomi.....	7
Länsrevisionskonferens 5 – 6 feb och omvärldsbevakning PwC	8
Verksamhetsplan och detaljbudget.....	9
Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse	10
Månadsrapporter och åtgärder för ekonomi i balans	12
Information och rapporter	13
Övriga frågor	14

Kf rev § 1

Dnr KS/2023:64

007

Granskning av styrning och utveckling av utbildning

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för presentationen av granskningen
- Kommunfullmäktiges revisorer överlämnar granskningen till utbildningsnämnden för åtgärd och yttrande samt redovisning av planerade åtgärder.
- Kommunfullmäktiges revisorer önskar yttrandet senast 25 mars 2024
- Granskningen överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde presenterade granskningsrapporten avseende ” Styrning och utveckling av utbildning”

Utifrån genomförd granskning är revisionens samlade bedömning att utbildningsnämnden inte helt säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan samt att nämnden inte helt säkerställer att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Att säkerställa att strukturen för kvalitetsarbete innebär att planeringen av utbildningen i grundskolan på ett tydligt sätt utgår från den uppföljning och analys som har gjorts på enhets- och huvudmannanivå samt att det av planeringen framgår vad utvecklingsinsatser förväntas leda till och vilka förutsättningar som krävs för att kunna genomföra de planerade insatserna.
- Att säkerställa att dokumentationen på enhetsnivå ger en samlad och jämförbar bild av enheternas kvalitet och förutsättningar i relation till de nationella målen för grundskolan.
- Att utveckla rapporteringen till nämnden så att den även omfattar rektors anmälan gällande utredning av elevs frånvaro.
- Att säkerställa att aktiva åtgärder vidtas avseende utvecklingsområden som har identifierats i det systematiska kvalitetsarbetet, till exempel kompetensförsörjningen inom grundskolan.

Revisionen anser att det är oroande att granskningens resultat visar att av fem revisionsfrågor är fyra delvis uppfyllda och en är inte uppfylld.

Revisionen konstaterar dock att en förbättring gjorts då kvalitetsrapporten nu presenteras innan verksamhetsplanen fastställs (även om vi inte kan avgöra om detta påverkat årets verksamhetsplan)

Beslutsunderlag

Slutlig rapport granskning av styrning och utbildning, Heby kommun

Delges

Utbildningsnämnden
Kommunfullmäktige

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kf rev § 2

Dnr KS/2022:30

007

Uppföljande granskning lokalförsörjningsprocessen

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för den preliminära genomgången och inväntar den slutliga rapporten.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde redovisade läget avseende granskningsrapporten "Uppföljande granskning lokalförsörjningsprocessen"

Uppföljningen av granskningen av lokalförsörjningsprocessen som gjordes 2019 är inte helt färdigställd, varför revisionen avvaktar den slutliga rapporten.

Beslutsunderlag

Muntlig information

Kf rev § 3

Dnr KS/2024:10

007

Risakanalys 2024, revisionsplan

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för underlaget till riskanalysen.
- Kommunfullmäktiges revisorer studerar underlaget till kommande sammanträde då vi sammanställer riskområdena och gör prioritering i konsekvens/sannolikhetsmallen.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde presenterade "Riskanalys 2024 Heby", ett gediget och väl genomarbetat dokument.

Analysen innehåller även att antal riskområden som revisionen till kommande sammanträde kompletterar med ev. nya riskområden med riskbeskrivningar samt gör en bedömning i konsekvens/sannolikhets hänseende för att tillsammans lägga in i matrisen som underlag för prioritering av kommande fördjupade granskningar.

Beslutsunderlag

Risakanalys 2024 Heby



Kf rev § 4

Dnr KS/2023:44

042

Revisionens ekonomi

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Redovisningen läggs till handlingarna med konstaterandet att revisionen gör ett litet överskott.

Sammanfattning

Revisionen har tagit del av rapporten för december. Av den framgår att revisionen har ett överskott på arvoden beroende på att en av revisorerna inte deltagit i sammankomsterna. Ett överskott uppstår också på PO-tillägget då flertalet av revisorerna är pensionärer och därmed genererar en lägre PO-kostnad.

Ett överskridande redovisas på konsultkostnader då den finansiella revisionen har kostat mera på grund av det nya regelverket gällande finansiell revision. Totalt sett redovisar revisionen ett litet överskott på 24 TKr.

Beslutsunderlag

Revisionens ekonomi dec 23

Kf rev § 5 Dnr KS/2024:17, KS/2023:64 027, 007

Länsrevisionskonferens 5 – 6 feb och omvärldsbevakning PwC

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för inbjudan till länsrevisionskonferensen i Gävle 5-6 februari.
- Kommunfullmäktiges revisorer anmäler Per Rickman (S), Jan Alriksson (C), Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker (S) och Marita Neteborn (SD) till länsrevisionskonferensen dag 1.
- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för omvärldsbevakningen december 2023.

Sammanfattning

Sakkunnigt biträde presenterade kort "Omvärldsbevakning december 2023".

Kommunfullmäktiges revisorer tackar för inbjudan till länsrevisionskonferensen i Gävle 5-6 februari och anmäler Per Rickman (S), Jan Alriksson (C), Ulf Fahlstad (M), Sandeep Dinker (S) och Marita Neteborn (SD) till enbart dag 1.

Beslutsunderlag

Inbjudan – PwC Revisionskonferens
Omvärldsbevakning december 2023



Kf rev § 6

Dnr KS/2023:72

041

Verksamhetsplan och detaljbudget

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för verksamhetsplanerna och detaljbudgetarna och lägger dessa som underlag för kommande uppföljningar.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av verksamhetsplanerna och detaljbudgetarna.

Noteras att UBN § 139/2023 kommer att lämna åtgärdsplan i februari och att konsekvensanalysen kommer redovisas under våren.

Beslutsunderlag

Sbn § 153/2023 + bilaga
Kfn § 66/2023 + bilaga
Ubn § 139/2023 + bilaga
Von § 140 + bilaga

Kf rev § 7

Dnr KS/2023:30

007

Genomgång av protokoll från nämnder och styrelse

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och lägger protokollen med bilagor till handlingarna.

Sammanfattning

Revisorerna granskar alla nämnders protokoll löpande under verksamhetsåret och redovisar iakttagelser vid varje möte.

Noteringar:

VON

§ 138/2023 och § 3/2024 Nämnden har begärt återrapportering från förvaltningen i maj och oktober och skall lämna yttrande över granskningen "Placerade barn och unga" till revisionen i februari 2024.

§ 139/2023 Hot och våld är det område som nämnden fokuserar internkontrollen på 2024.

§ 141/2023 Utfallet för januari – november 2023:

Totalt för vård- och omsorgsförvaltningen redovisas en avvikelse mot budget om -7,8 mkr.

Dock - Statsbidraget om 8,9 mkr har fått nya riktlinjer vilket innebär att en viss del behöver läggas över till år 2024. Det innebär att avvikelsen mot budget kommer bli större.

§ 11/2024 Problemet då förvaltningens verksamhetssystem låg nere pga serverproblem blev en bra test på att krisrutinerna verkligen fungerade.

UBN

§ 138/2023 Återrapporteringen av delegationsbeslut är det område som nämnden fokuserar internkontrollen på 2024.

§ 159/2023 Återrapportering av internkontroll 2022 angående kränkande behandling planeras avslutas februari 2024.

§163/2023 Analys av kunskapsresultat – väldigt lite analys – men positivt att det framgår att kunskapsresultaten i årskurs 6 för 2023 stigit i Heby kommun.

§ 164/2023 Trivselenkät – en summering av resultaten redovisade i bilagorna kunde ha presenterats i protokollet.

§ 28/2024 Skolpliktsbevakning, rutiner finns för hantering av eventuell skolfrånvaro liksom vilka åtgärder som kan vidtas tex Samabete med Närvaroteamet.

Av statistiken framgår det att majoriteten av all skolfrånvaro är så kallad "giltig frånvaro" vilket innebär frånvaro anmäld av vårdnadshavare, men andelen ogiltig frånvaro har stigit jämfört med tidigare redovisningar. Därtill har den sammanlagda frånvaron som redovisas minskat med 9,88 % jämfört med höstterminen 2022.

För medborgarna kan det vara intressant att veta hur stor andel som har sk "giltig frånvaro"

§ 29/2024 Terminsbetyg ht 23, Ingen presentation av betygsnivåerna eller förändring från tidigare termin finns i protokollet.

Beslutsunderlag

Ubn § 138/2023
Ubn § 159/2023
Von § 139/2023+bilaga

Delges

Vård- och omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden

Kf rev § 8

Dnr KS/2023:44

042

Månadsrapporter och åtgärder för ekonomi i balans

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer lägger månadsrapporterna med bilagor till handlingarna.

Sammanfattning

Kommunfullmäktiges revisorer har tagit del av månadsrapporterna med bilagor.

Beslutsunderlag

Kfn § 65/2023 + bilaga

Ubn § 137/2023

Von § 141/2023 + bilaga

Sbn § 16/2024 + bilagor



Kf rev § 9

Dnr KS/2023:64

007

Information och rapporter

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer tackar för informationen och konstaterar att yttrande på granskningen "Placerade barn och unga" kommer till sammanträdet i februari.

Sammanfattning

§ 138/2023 och § 3/2024 nämnden har begärt återrapportering från förvaltningen i maj och oktober och skall lämna yttrande över granskningen "Placerade barn och unga" till revisionen i februari 2024.

Beslutsunderlag

Von § 138/2023

Kf rev § 10

Dnr KS/2024:22

055

Övriga frågor

Kommunfullmäktiges revisorers beslut

- Kommunfullmäktiges revisorer beslutar att Sven Erik Eriksson (KD) och Jan Alriksson (C) ansvarar för upphandlingen av revisionstjänster.

Sammanfattning

Upphandling av revisionstjänster, avtalet med PWC upphör vid årsskiftet 2024/2025 och ny upphandling måste vara klar till dess. Beslutades att Sven Erik Eriksson och Jan Alriksson hanterar upphandlingen från revisionens sida.

Beslutsunderlag

Muntlig information