

Grundläggande granskning 2025

Heby kommun

Mars 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Heby kommun genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	Kommunstyrelsen	Bygg- och miljönämnden	Kultur- och fritidsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden	Utbildningsnämnden	Vård- och omsorgsnämnden
1	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Delvis	E/T	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis
3	Ja	Nej	Nej	Ja	Ja	Delvis

Fråga	IT nämnden	Överförmyndarnämnden
1	Ja	Ja
2	E/T	Ja
3	Ja	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund.....	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier.....	5
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Kommunstyrelsen.....	6
Bygg- och miljönämnden	8
Kultur- och fritidsnämnden.....	10
Samhällsbyggnadsnämnden	13
Utbildningsnämnden.....	15
Vård- och omsorgsnämnden	17
IT-nämnden.....	20
Gemensam överförmyndarnämnd	21
Bilagor.....	26

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar 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.

Revisionsobjekt i granskningen är Kommunstyrelsen, Bygg- och miljönämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt gemensamma nämnderna IT nämnden och överförmyndarnämnden.

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 revisionsobjektet 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 även en kompletterande granskning inom följande område:

- Intern kontroll

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Kommunstyrelsen

Iakttagelser

Styrelsen har antagit verksamhetsplan med budget för 2025. Styrelsen har valt att prioritera tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål för året. Kommunstyrelsen har beslutat om ett eget prioriterat mål. Till respektive mål finns det framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning. Inriktningsmålen har 23 mått. Mål för styrelsens ekonomi finns vilket är att efterlevnad till budget är att betrakta som mål för styrelsens ekonomi. Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026–2027. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering. Delårsrapport och årsrapport fokuserar på verksamhetens respektive ekonomins måluppfyllelse för verksamheten. Styrelsen tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar. I genomgång av dokumentation och protokoll visar att styrelsen beslutat i ärenden under året som knyter an till framtagna mått. Styrelsen har bland annat 2025-03-25 § 46 föreslagit till kommunfullmäktige om att anta en energi- och klimatplan för Heby kommun 2030.

I kvartalsrapporten prognostiserar kommunstyrelsen ett resultat per helår som avviker negativt mot budget med 0,8 mnkr. Som följd av detta uppdrar kommunstyrelsen till förvaltningen att ta fram en åtgärdsplan för budget i balans till sammanträdet i juni. Vid sammanträdet i juni beslutar kommunstyrelsen att godkänna åtgärdsplanen för kommunstyrelsen. Exempelvis anges att ett överskott på elkostnader kan ske om inget oförutsett händer samt återhållsamhet och vakanshållning av tjänster. Vi noterar att vid flera sammanträden har kommunstyrelsen föreslagit kommunfullmäktige att regelbundet uppdra åt nämnderna att se till att budget för år 2025 följs.

I delårsrapporten prognostiserar kommunstyrelsen ett resultat per helår som avviker positivt mot budget med 0,2 mnkr. I årsrapporten redovisar styrelsen ett negativt resultat om 0,4 mnkr, vilket motsvarar -0,38 procent av budgeten. Detta innebär en försämring mot det prognostiserade resultatet i delårsrapporten. Vi noterar att i årsrapporten framgår uppföljning av beslutad åtgärdsplan. I uppföljningen framgår att åtgärdsplanen inkluderade ett antagande om att elkostnaderna inte kommer att öka kraftigt under resterande år samt återhållsamhet.

Delårsrapporten visar att av kommunstyrelsens prioriterade mål prognostiseras ett inte uppnås och tre delvis uppnås. Årsrapporten anger att av dessa mål har ett inte uppnåtts, ett delvis uppnåtts och två uppnåtts. Den förbättrade måluppfyllelsen mellan delårsrapport och årsrapport tyder på att styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att förbättra resultatet. Vi noterar att flera av måtten saknar utfall i årsrapporten.

Delårsrapporten visar att prognosen för kommunens prioriterade mål prognostiseras att fem mål beräknas delvis uppnås, medan två mål inte kommer att uppnås. I årsredovisningen bedöms att fyra inriktningsmål har uppnåtts, två har delvis uppnåtts och ett mål har inte uppnåtts, vilket är en förbättring av måluppfyllelsen mellan delårsrapport och årsredovisningen.

Delårsrapporten visar att två av tre ekonomiska mål väntas uppnås under året. I årsredovisningen bedöms att målen i huvudsak har nåtts enligt kommunfullmäktiges beslutade nivåer.

Nettokostnadsutvecklingen uppvisar ett bättre resultat än vad som presenterades i delårsrapporten, men bedöms ändå som gul.

I årsredovisningen framgår att kommunens skattefinansierade verksamhet levererar ett resultat med 7,3 mnkr vilket är 2,7 mnkr sämre än budgeterat. Kommunen skriver i sin årsredovisning att resultatet är lägre än budgeterat. Sammantaget bedöms kommunen i 2025 års verksamhet relativt väl svara upp mot god ekonomisk hushållning.

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 vare sig reglemente eller riktlinje. Kommunstyrelsen har inför upprättande av internkontrollplan 2025 tagit fram en inventering med tillhörande riskanalys. Revisionen har inte tagit del av inventeringen med tillhörande riskanalys. I riktlinje för internkontroll, beslutad av kommunstyrelsen 2015-06-02, framgår 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 samtliga kontrollpunkter framgår inte hur ofta uppföljningen ska ske. För en kontrollpunkt har ansvarig funktion fallit bort.

Styrelsen har i samband med verksamhetsplan antagit internkontrollplan för 2025 och planen omfattar risker av olika slag. Direktiv för rapportering finns upprättat i riktlinje för internkontroll och rapportering till kommunstyrelsen sker i delårsrapport per augusti och i årsrapporten. I årsrapporten följs samtliga internkontrollpunkter upp och resultatet redovisas utförligt. I uppföljningen framgår att det fortfarande finns brister i kommunens systemförvaltning. Återrapporteringen indikerar dock att kommunen har tagit betydelsefulla steg mot en mer strukturerad och enhetlig systemförvaltning genom att införa en gemensam modell, förtydliga roller samt genom återkommande utbildningsinsatser. Utmaningar kvarstår, bland annat att informationshanteringsplaner ännu inte har uppdaterats i samtliga nämnder och att den obligatoriska säkerhetsklassificeringen av information i verksamhetssystem endast har påbörjats inom en förvaltning.

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 internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att styrelsens uppföljning är inkluderad.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Bygg- och miljönämnden

Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2025. Nämnden har även 2025-02-04 § 5 antagit tillsynsplaner för 2025 års verksamhet. 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 inte tydligt att nämndens arbete utgår från kommunens inriktningsmål. I verksamhetsplanen står det att nämndens arbete med effektmålen utgår från kommunens inriktningsmål. Nämnden har fastställt antal timmar för planerad tillsyn under året vilket är att betrakta som ett mål för nämndens verksamhet. I verksamhetsplanen framgår det vilka mått som nämnden använder för att följa verksamheten.

Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.

Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026-2027, som beslutats av kommunstyrelsen. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering.

Delårsrapporten visar resultatet för de angivna måtten under perioden. Rapporten ger en uppfattning om hur nämndens verksamhets bedrivs. Delårsrapport och årsrapport fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi.

Nämnden har i sina tillsynsplaner fastställt det antal timmar som är planerade för tillsyn under året, vilket möjliggör uppföljning. I verksamhetsplanen anges vilka mått nämnden använder för att följa upp verksamheten. Viktiga händelser från nämndens verksamhet under året redovisas i årsrapporten för 2025. Vi noterar att nämnden följer upp måttens resultat för perioden i delårsrapport och årsrapport. Det framgår dock inte tydligt om målen för måtten anses vara uppnådda eller inte.

I delårsrapporten prognostiseras ett överskott om 0,7 mnkr. I årsrapporten framgår att resultatet har försämrats jämfört med delårsrapporten, vilket tyder på att man ännu inte har genomfört alla nödvändiga åtgärder. Nämnden redovisar för 2025 ett negativ avvikelse om -1,7 mnkr, vilket motsvarar 17 procent mot driftbudget. I årsrapporten framgår att nämnden har visat positiva budgetavvikelser vid de fördjupade uppföljningstillfällena då årsprognos har upprättats. Av det skälet har det inte förelegat någon skyldighet att upprätta åtgärdsplan. Som framgått löpande under året samt i denna årsrapport har bemanningsläget påverkat verksamheten under året. I faktagranskningen framgår att nämnden i ett sent skede belastades med en kostnad om 1,9 mnkr avseende etablering av ett nytt samverkansavtal med Tierps kommun. Samtidigt framgår att nämndens ordinarie verksamhet bedrivs inom tilldelad ekonomisk ram.

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. Bygg- och miljönämnden har inför upprättande av internkontrollplan 2025 tagit fram en riskanalys. Revisionen har inte tagit del av den. 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. Nämnden fastställde internkontrollplanen i samband med antagandet av verksamhetsplanen. Planen omfattar risker av olika slag kopplat till uppföljningar av ekonomi, delegationsbeslut, överklaganden av beslut samt handläggningstid.

I planen framgår att kontrollerna ska följas upp månadsvis samt kvartalsvis till nämnden. Utöver det finns upprättat direktiv för rapportering i riktlinjen för internkontroll. Nämnden får löpande information om kontrollpunkterna i internkontrollplanen via indikatoruppföljning, anmälan av delegationsbeslut samt

informationsärenden avseende överklagade beslut. Utifrån protokoll går inte att utläsa att det finns något behov av åtgärder.

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 internkontrollplanen inte följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. 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.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

E/T



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Nej.



Kultur- och fritidsnämnden

Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2025. Nämnden har prioriterat ett av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt 6 tillhörande mått. Till varje inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärdet vilket möjliggör för uppföljning. Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi. Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026–

2027, som beslutats av kommunstyrelsen. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering.

I delårsrapporten redovisas utfall för 1 av 6 mått i delårsrapporten, medan utfall redovisas för 5 mått i årsredovisningen. I årsrapporten redovisas att 2 mått är uppfyllda, resterande 3 mått är inte 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. Vid sammanträdet 2025-02-17 § 64 beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att utreda fritidsgårdsverksamheten för att se över möjligheten att starta ytterligare en verksamhet i norr under planperioden. Enligt beslutad riktlinje ska fritidsgårdsverksamheten vara likvärdig. I dagsläget finns en befintlig verksamhet i söder. Förvaltningen ska också se över om man kan utveckla och se över möjligheten att effektivisera verksamheten tillsammans med föreningarna. Nämnden får återrapportering vid sammanträdet i november. Nämnden beslutade om att lokalisera ny fritidsgård i sporthallen i Östervåla. Vidare beslutades att förvaltningen får i uppdrag att föra dialog med klubben om lokalen i sporthallen som används som kansli, med avsikt att på sikt också använda lokalen som fritidsgård.

I delårsrapport och årsrapport fokuserar ekonomins måluppfyllelse för verksamheten. Nämnden tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar. I delårsrapport framgår att nämnden prognostiserar ett underskott mot budget för helåret på 1,1 mnkr. Delårsrapporten redovisar åtgärdsplanen för verksamhetsförbättringar. Det framgår att nämnden regelbundet erhåller ekonomiska uppföljningsrapporter under året, vilket stärker möjligheten att snabbt vidta relevanta åtgärder vid ogynnsamma prognoser. I årsrapporten redovisar nämnden ett underskott på 1 mnkr, vilket motsvarar 2,7 procent mot driftbudget. I årsrapporten framgår att det negativa resultatet beror på flera faktorer dels inköp relaterade till huvudverksamheten såsom reparationer och underhåll av lokaler och reningsverk, dels ökade kostnader i samband med förändringar i ledningsorganisationen samt personal inom kulturskola och bibliotek. För 2025 justerades inte hyreshöjningen för kultur- och fritidsnämndens lokaler med en motsvarande ökning av budgetramen. Detta resulterade i ett mindre budgetutrymme än föregående år, vilket har pressat samtliga verksamheters budgetar.

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 vare sig reglemente eller riktlinje. Kultur- och fritidsnämnden har inför upprättande av internkontrollplan 2025 tagit fram en riskanalys. Revisionen har inte tagit del av den utan får utgå från förra året granskningsresultat som konstaterade att en riskanalys hade upprättats år 2020. 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 direktiv. Nämnden fastställde internkontrollplanen i samband med antagandet av verksamhetsplanen. Planen omfattar risker av olika slag kopplat till uppföljningar av ekonomi, delegationsbeslut, överklaganden av beslut samt handläggningstid.

I planen framgår att kontrollerna ska följas upp en gång till nämnden. Utöver det finns upprättat direktiv för rapportering i riktlinjen för internkontroll. Nämnden får vid sammanträdet 2025-12-08 § 155 återsrapport om internkontroll 2025. Kultur- och fritidsnämnden fattar beslut om åtgärder baserat på redovisningen av internkontrollens återsrapportering. De godkänner kontrollpunkten diarieföring och hantering av allmänna handlingar. Nämnden konstaterar att det finns områden där verksamheten kan förbättras när det gäller kunskap om hantering av allmänna handlingar och delegationsbeslut. Förvaltningen får i uppdrag att genomföra de föreslagna förbättringarna enligt den interna kontrollen och diarieföringen, samt hanteringen av allmänna handlingar. Slutligen ska förvaltningen återsrapportera till nämnden hur förbättringsarbetet gått vid sammanträdet i september 2026.

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 internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att kultur- och fritidsnämndens uppföljning är inkluderad.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Nej.



Samhällsbyggnadsnämnden

Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2025. Nämnden har prioriterat tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt 17 tillhörande mått. Till varje inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärdet vilket möjliggör för uppföljning. Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi. Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026–2027. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering.

Enligt delårsrapporten förväntas 8 av de 17 måtten uppnås. Prognosen indikerar att 2 mått delvis kommer att uppfyllas och 3 mått inte kommer att nås. För 4 mått har ingen bedömning gjorts. I årsrapporten redovisas att 12 mått är uppfyllda, 1 mått är delvis uppfyllt och 3 mått är inte uppfyllda. Ett mått saknas i redovisningen. 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. Vi noterar dock något exempel på beslut som nämnden fattat rörande sin verksamhet. Vid sammanträdet i september uppdrar nämnden till kommunens vattenstrateg att samordna arbetet med att identifiera relevanta åtgärder och aktiviteter utifrån kommunens verksamhet, samt att inkomma med förslag på vilka hållbarhetslöften kommunen bör åta sig.

I delårsrapport och årsrapporten fokuserar ekonomins måluppfyllelse för verksamheten. Nämnden tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar. I delårsrapport framgår att nämnden prognostiserar ett överskott mot budget för helåret på 4,5 mnkr. Det framgår att nämnden regelbundet erhåller ekonomiska uppföljningsrapporter under året, vilket stärker möjligheten att snabbt vidta relevanta åtgärder vid ogynnsamma prognoser. I årsrapporten framgår att nämnden redovisar ett överskott på 6,7 mnkr, vilket motsvarar 9,3 procent mot driftbudget. I årsrapporten framgår det att samtliga verksamheter har en positiv avvikelse mot budget, störst inom teknisk verksamhet som framförallt beror på lägre kostnader för vinterväghållning.

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 vare sig reglemente eller riktlinje. Samhällsbyggnadsnämnden har infört upprättande av internkontrollplan 2025 tagit fram en riskanalys. Revisionen har inte tagit del av den utan får utgå från förra året granskningsresultat som konstaterade att en riskanalys hade upprättats år 2020. 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.

Samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan har upprättats i enlighet med direktiv. Nämnden fastställde internkontrollplanen i samband med antagandet av verksamhetsplanen. Planen omfattar risker av olika slag kopplat till uppföljningar av ekonomi, delegationsbeslut, överklaganden av beslut samt handläggningstid.

I planen framgår att kontrollerna ska följas upp en gång till nämnden. Utöver det finns upprättat direktiv för rapportering i riktlinjen för internkontroll. Nämnden får vid sammanträdet 2025-12-08 § 155 återrapport om internkontroll 2025. Samhällsbyggnadsnämnden godkänner kontrollpunkterna Intern kontroll 2025 – diarieföring och hantering av allmänna handlingar. Nämnden anser att verksamheterna generellt har en bra förståelse för hur man hanterar allmänna handlingar och delegationsbeslut, även om det fortfarande finns områden som kan förbättras. Nämnden uppdrar åt förvaltningen att genomföra de föreslagna förbättringsåtgärderna enligt internkontrollen för diarieföring och hantering av allmänna handlingar. Förvaltningen ska också återrapportera till nämnden i september 2026 kring hur arbetet med att förbättra dessa områden har fortskridit.

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 internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att samhällsbyggnadsnämndens uppföljning är inkluderad.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Utbildningsnämnden

Iakttagelser

Nämnden har antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2025. Nämnden har prioriterat tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt 28 tillhörande mått. varje inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärden vilket möjliggör för uppföljning. Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi. Nämndens verksamhetsplan innehåller en åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans. Verksamhetsplanen visar att nämnden under de senaste åren har haft en organisation inom den tilldelade budgetramen, men i arbetet med detaljbudgeten för 2025 framgår det att mindre förskolor löper en större risk för budgetunderskott, baserat på den planerade personalorganisationen och det prognostiserade antalet barn. Ytterligare åtgärder, såsom personalneddragningar, kan därför bli aktuella under 2025. Nämnden beslutade i samband med antagande av verksamhetsplan att förvaltningen senast februari ska återkomma med en djupare analys av detaljbudgeten och presentera åtgärdsplan för budget i balans. Nämnden får en återrapportering vid sammanträde i februari och beslutar att godkänna förvaltningens förslag att inte genomföra några särskilda satsningar med sparade medel i budget 2025. I stället ska dessa medel användas för att kompensera för befarade kommunala underskott inom nämnden. Nämnden beslutar också att rapportering av åtgärdsplan ska ske vid sammanträdena juni och november. Återrapportering sker till nämnden.

Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026–2027, som beslutats av kommunstyrelsen. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering.

Enligt delårsrapporten förväntas 8 av de 28 måtten uppnås. Prognosen indikerar att 1 mål inte kommer nås. För 11 mål har ingen bedömning gjorts. För flera mått redovisas inget utfall. I årsrapporten redovisas att 13 mått är uppfyllda, 3 mått är delvis uppfyllt och 3 mått är inte uppfyllda. Ett mått bedöms inte. Vi noterar att redovisade mått inte stämmer överens med beslutade mått i verksamhetsplanen. 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. I delårsrapport och årsrapport fokuserar ekonomins måluppfyllelse för verksamheten. Nämnden tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar. I delårsrapport framgår att nämnden prognostiserar ett underskott mot budget för helåret på 0,3 mnkr. Det framgår att nämnden regelbundet erhåller ekonomiska uppföljningsrapporter under året, vilket stärker möjligheten att snabbt vidta relevanta åtgärder vid ogynnsamma prognoser. I årsrapporten redovisar nämnden ett överskott på 2,1 mnkr, vilket motsvarar 0,5 procent mot driftbudget. I årsrapporten framgår att den kommunala förskolan och grundskola inklusive fritidshem redovisar ett betydande underskott men underskottet har minskat

väsentligt jämfört med prognosen vid delårsrapporten. Förbättringen beror främst på lägre personalkostnader under hösten samt högre intäkter i form av statsbidrag.

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. Inför arbetet med internkontrollplanen för 2025 har utbildningsnämnden inte genomfört någon riskanalys. Revisionen har inte fått ta del av någon sådan analys, utan utgår därför från föregående års granskningsresultat som visade att en riskanalys saknades. 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. Nämnden fastställde internkontrollplanen i samband med antagandet av verksamhetsplanen. Planen omfattar risker av olika slag kopplat till uppföljningar av ekonomi, delegationsbeslut, överklaganden av beslut samt handläggningstid.

I planen framgår att kontrollerna ska följas upp en gång till nämnden. Utöver det finns upprättat direktiv för rapportering i riktlinjen för internkontroll. Nämnden återrapport om internkontroll 2025 vid rapportering av årsrapport. I uppföljningen har inte nämnden kunnat identifiera några allvarliga brister. Däremot har tre mindre brister identifierats: svårigheter med den kommungemensamma mallen för kontinuitetshantering, begränsade möjligheter att prioritera arbetet på grund av hög administrativ belastning, samt behov av långsiktiga strukturer för uppföljning och kontinuitet i arbetet. Förvaltningen har vidtagit åtgärder genom att erbjuda fortsatt stöd via workshops, möjliggöra användning av mer verksamhetsanpassade mallar samt inleda ett arbete med ett årshjul för beredskaps- och säkerhetsarbete.

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 internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att utbildningsnämndens uppföljning är inkluderad.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Vård- och omsorgsnämnden

Iakttagelser

Nämnden har 2025-02-19 § 17 antagit verksamheternas aktiviteter kopplade till inriktningsmålen 2025. Nämnden har antagit en verksamhetsplan med detaljbudget för 2025. Nämnden har prioriterat fyra av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt 16 tillhörande mått. Till varje inriktningsmål finns framtagna mått med tillhörande målvärdet vilket möjliggör för uppföljning. Efterlevnad till budget är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.

Instruktion för rapportering framgår av mål och budget 2025, plan 2026–2027, som beslutats av kommunstyrelsen. Riktlinjer för mål och budget innehåller ytterligare instruktioner för rapportering.

I samband med beslut om månadsrapport för februari 2025 har nämnden uppdragit åt förvaltningen att fortsätta vidta åtgärder för att uppnå ekonomisk balans. Vid rapportering av delårsrapport uppdrar nämnden till de verksamheter som prognostiserar ett underskott att fortsätta arbetet med vidtagna åtgärder enligt utarbetade åtgärdsplaner samt att vidta ytterligare åtgärder för budget i balans.

I delårsrapporten redovisas utfall för 6 av 16 mått i delårsrapporten. Enligt delårsrapporten förväntas 3 av måtten uppnås. Prognosen indikerar att 1 mål delvis kommer nås och 2 mål inte kommer nås. För flera av måtten prognostiseras inget resultat. I årsrapporten redovisas att 10 mått är uppfyllda, 5 mått är delvis uppfyllt och 1 mått är inte uppfyllt. 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.

I delårsrapport och årsrapport fokuserar ekonomins måluppfyllelse för verksamheten. Nämnden tar även del av ytterligare ekonomiska rapporter/uppföljningar. Delårsrapporten visar att nämnden förväntar sig ett överskott på 1,5 mnkr jämfört med budgeten för helåret. Nämnden får löpande ekonomiska uppföljningar under året, vilket gör det möjligt att snabbt agera vid negativa prognoser. I oktober månadsrapport redovisar nämnden ett positivt resultat för perioden och det framgår att de verksamheter som har underskott arbetar för att få budget i balans. Däremot visar årsrapporten ett underskott på 0,3 mnkr, vilket motsvarar 0,07 procent mot driftbudget. I årsrapporten framgår att individ- och familjeomsorgen som redovisar ett större underskott på 7,5 mnkr, främst på grund av höga placeringskostnader inom barn och familj. Även ekonomiskt bistånd har ett underskott på 1,7 mnkr. Medan äldreomsorgens verksamheter prognostiserar sammantaget ett överskott om 3,2 mnkr. Överskottet förklaras främst av lägre utförda hemtjänsttimmar än budgeterat samt lägre personalkostnader inom vård- och omsorgsboenden, delvis till följd av försenad öppning av sista hemvisten på Lövsta.

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. Inför arbetet med internkontrollplanen för 2025 har utbildningsnämnden inte genomfört någon riskanalys. Revisionen har inte fått ta del av någon sådan analys, utan utgår därför från föregående års granskningsresultat som visade att en riskanalys saknades. 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. Nämnden fastställde internkontrollplanen i samband med antagandet av verksamhetsplanen. 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.

I planen framgår att kontrollerna ska följas upp två gånger, del- och helår, till nämnden. Utöver det finns upprättat direktiv för rapportering i riktlinjen för internkontroll. Utifrån delårs- och årsrapport framgår att nämnden tar del av rapporteringen. I uppföljningen konstateras att inga akuta åtgärder har behövt vidtas under perioden, då resultaten i internkontrollen överlag är positiva och följsamheten hög. För att ytterligare stärka kännedom och implementering föreslås åtgärder.

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 internkontrollplanen följs upp per helår i årsredovisningen enligt direktiv. Samtliga nämnders redovisningar av uppföljningen av deras internkontrollplaner ska ingå i den samlade årsrapport som behandlas av kommunfullmäktige. Vi noterar att vård- och omsorgsnämndens uppföljning är inkluderad.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Delvis.



Valnämnden

Iakttagelser

Reglementet för valnämnden, beslutat av kommunfullmäktige 2024-10-29, reglerar nämndens ansvar, uppgifter och arbetsformer. Valnämnden ansvarar för kommunens uppgifter i samband med val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet samt vid nationella och kommunala folkomröstningar. I reglementet anges att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet. Nämnden ska regelmässigt rapportera till fullmäktige hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Nämnden ska i övrigt följa de regler som fastställts av kommunfullmäktige och sammanställs i kommunens författningssamling.

Under år 2025 har inte det genomförts denna typ av val.

IT-nämnden (gemensam nämnd med Tierps, Knivsta, Älvkarleby samt Östhammars kommuner).

lakttagelser

Av IT-nämndens reglemente (fastställt av kommunfullmäktige i Tierps kommun 2020-06-16 § 40, Heby kommun 2020-09-08 § 68, Knivsta kommun 2020-06-10 § 70, Älvkarleby kommun 2020-06-17 § 62 samt Östhammars kommun 2020-06-09 § 64) framgår att IT-nämnden ska från Heby kommun bestå av en ledamot och en ersättare. Den gemensamma nämndens presidium ska utgöras av ordförande och vice ordförande, vilka utses av värdkommunens kommunfullmäktige bland dem som valts till att ingå i nämnden. Vice ordförande har funktion som ordförandens ställföreträdare.

Av protokollen framgår att IT-nämnden under år 2025 haft fyra sammanträden. Ordförande och vice ordförande har deltagit vid samtliga sammanträden under året. Ersättare har därutöver varit närvarande vid sammanträdena. Heby kommun har varit representerad genom beslutande ledamot vid samtliga sammanträden under året.

IT-nämnden beslutar vid sammanträdet 2024-04-12 § 10 om Plan för IT-nämndens ekonomi och verksamhet 2025–2027. Antagen plan innehåller budget. Av planen framgår att nämndens uppdrag för 2025 omfattar att slutföra samsourcingen av leverans och uppföljning, systemdrift samt fel- och incidenthantering för medlemskommunernas IT. Uppdraget innebär att nämnden ska säkerställa en välfungerande och säker IT-leverans till medlemskommunerna. Vidare framgår att nämndens uppdrag omfattar totalt fem fokusområden. Under år 2025 har nämnden även antagit Budget för 2026 med plan för 2027–2029 (2025-03-14 § 6). Av budgeten framgår Heby kommuns andel av IT-nämndens gemensamma verksamhet. Vid sammanträdet 2024-11-22 § 25 fattar nämnden beslut om internkontrollplanen för 2025.

Av IT-nämndens plan för ekonomi och verksamhet framgår att uppföljning av nämndens ekonomi sker enligt Tierps kommuns plan genom månatliga uppföljningar, prognoser och delårsbokslut. Vidare framgår att redovisningen sker på ett sådant sätt att respektive medlemskommuns kostnader kan följas upp.

Vid varje sammanträde får nämnden aktuell information om verksamheten och uppdraget från förvaltningschefen IT. Av protokollen framgår att uppföljning av verksamhetens utveckling sker genom återkommande informationsärenden där pågående arbete och aktuella frågor redovisas för nämnden. Uppföljning av ekonomiskt utfall och helårsprognos sker genom tertialrapport per april, delårsrapport per augusti samt genom månadsrapport per oktober. Vi noterar att vid sammanträdet 2025-03-14 § 4 informeras nämnden om planerade och genomförda effektiviseringar i syfte att minska kostnaderna för

2025 och framåt. Vid sammanträdet 2025-05-23 § 13 redovisas den preliminära tertiärrapporten för 2025, där nämnden visar ett underskott om -1,4 mkr för perioden januari–april. Av rapporten framgår att underskottet främst är hänförligt till höga konsultkostnader kopplade till samsourcingprojektet. Prognosen anges dock vara att budgeten hålls för helåret. Av protokollet § 14 framgår att budgeten är i balans och att inga nya initiativ bedöms nödvändiga. Utan de tidigare redovisade insatserna fortgår. I delårsrapporten för perioden januari–augusti redovisar nämnden ett resultat om +269 tkr. Helårsprognosen visar att IT-nämnden håller sin budget för 2025. Mot bakgrund av att nämnden vid sammanträdet i november redovisar god måluppfyllelse för ekonomin, bedöms inga särskilda åtgärder krävas från nämndens sida. Vid sammanträdet § 30 beslutar nämnden om internkontrollplan för 2026.

Revisionen har inte tagit del årsrapport och kan därmed inte bedöma måluppfyllelsen för beslutade mål.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

E/T



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Gemensam överförmyndarnämnd (Gemensam nämnd med Uppsala, Tierp, Östhammar, Älvkarleby och Knivsta kommuner).

Iakttagelser

Av nämndens reglemente (antaget av kommunfullmäktige i Uppsala 2017-01-30, Heby 2017-02-14, Håbo 2017-02-27, Knivsta 2017-03-08, Tierp 2017-02-28, Älvkarleby 2017-02-22, Östhammar 2017-02-14 samt Enköping 2017-03-13) framgår att den gemensamma Överförmyndarnämnden för

Heby ska bestå av en ledamot och en ersättare. Posten som ordförande och vice ordförande bestäms av värdkommunen.

Av protokollen framgår att överförmyndarnämnden under år 2025 haft elva sammanträden. Ordförande har deltagit vid samtliga sammanträden under året. Heby kommun har under år 2025 varit representerad vid åtta av elva sammanträden i överförmyndarnämnden. Kommunens ordinarie ledamot har deltagit vid tre sammanträden. Kommunens ersättare har deltagit vid sex sammanträden, varav som tjänstgörande ersättare vid flera tillfällen.

Nämnden antog 2024-12-02 § 334 verksamhetsplan med budget för 2025. Verksamhetsplanen utgår från de mål och uppdrag som överförmyndarnämnden fått från kommunfullmäktige i värdkommunen Uppsala. Med utgångspunkt i fullmäktiges fyra fokusmål har nämnden formulerat sex nämndmål. För flertalet nämndmål och uppdrag redovisas åtgärder och i vissa fall strategier som syftar till att uppnå målen/uppdraget. I planen finns det mått med tillhörande målnivåer för uppföljning, främst kopplade till fokusmål 1 och 4. Det framgår dock inte tydligt hur indikatorerna är kopplade till enskilda nämndmål eller till specifika uppdrag och åtgärder. Under 2025 har nämnden även antagit en verksamhetsplan och budget avseende år 2026 (2025-12-04 § 343).

Enligt nämndens uppföljningsplan ska det ekonomiska utfallet följas upp månatligen i form av månadsrapporter innehållande en redovisning av ackumulerat resultat i jämförelse med budget samt en bedömning av helårsutfallet. När det gäller ekonomistyrning har kontinuerlig uppföljning skett genom regelbundna rapporter. Vid årets slut visar nämnden dessutom ett positivt utfall jämfört med budgeten. Nämnden får varje månad aktuell verksamhetsstatistik, och uppföljningen av verksamheten delas med alla samverkande kommuner. En samlad analys av årsredovisningen presenteras på mötet i februari 2026, där det framgår att samtliga fyra fokusmål har uppnåtts fullt ut eller i hög grad.

Enligt gällande internkontrollplan ska följande kontrollområde granskas kvartalsvis: genomgång av alla ansöknings- och anmälningsärenden äldre än 90 dagar, rapportering av inkomna och anordnade godmanskap och förvalterskap för vuxna under innevarande kvartal, genomgång av tio arvodesbeslut, genomgång av tio uttagstillstånd. Nämnden erhåller uppföljning vid sammanträdena april och september. Vid sammanträdet i september uppdrar nämnden till förvaltningen att utöka antalet kontroller gällande uttagstillstånd och arvodesbeslut till 20 tycken vardera. Internkontrollen rapporteras vid januarisammanträdet. Rapporteringen omfattar identifierade avvikelser samt de åtgärder som förvaltningen har vidtagit för att hantera dessa.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Vidta tydligare åtgärder för att uppnå verksamhetens mål och ekonomiska mål

För framtiden lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Vidta tydligare åtgärder för att uppnå verksamhetens mål och ekonomiska mål.
- Säkerställ att samtliga mått som anges i verksamhetsplan återfinns i årsredovisningen.

För framtiden lämnas följande rekommendationer till samhällsbyggnadsnämnden:

- Vidta tydliga åtgärder för att uppnå verksamhetens mål
- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

För framtiden lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- 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 framtiden lämnas följande rekommendationer till vård- och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten och ekonomiska mål.
- Säkerställ att en riskanalys genomförs som underlag till nämndens internkontrollplan, i enlighet med reglemente för internkontroll.

2025-03-31

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Isabelle Panasco

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Heby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2025-08-27. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Basgransknin g		Kommunstyrelse n	Bygg- och miljönämnde n	Kultur- och fritidsnämnde n	Samhällsbyggnadsnämnde n	Utbildningsnämnde n	Vård- och omsorgsnämnde n
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön #059669	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	E/T	Gul	Gul	Gul	Gul
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul

	för att nå mål för ekonomin?						
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	E/T	Gul	Gul	Gul	Gul
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Röd	Röd	Grön	Grön	Gul

Kompletterande:	Intern kontroll	Kommunstyrelsen	Bygg- och miljönämnden	Kultur- och fritidsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden	Utbildningsnämnden	Vård- och omsorgsnämnden
1	Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Gul	Röd	Röd	Röd	Röd
2	Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T	E/T
3	Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
4	Har styrelsen/nämnden antagit plan för granskningsperioden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5	Är planen heltäckande, dvs. omfattar den	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

	förekommande risker av olika slag?						
6	Har styrelsen/nämnden upprättat direktiv för rapportering till styrelsen/nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7	Sker rapportering till styrelsen/nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar styrelsen/nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	E/T	Grön	Grön	Grön	Grön
10	Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön

Basgranskning: Gemensam nämnd		IT-nämnd	Gemensam överförmyndarnämnd
1	Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön
3	Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
4	Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön
5	Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
6	Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön

11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Grön
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön