

Till: Kommunfullmäktige i Heby kommun  
Org. Nr. 212000-2049

## Revisorernas redogörelse för år 2025

### Syfte

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

### Den förtroendevalda revisorns uppdrag

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

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

### Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2025 har varit:

Sven Erik Eriksson  
Jan Alriksson  
Ulf Fahlstad  
Sandeep Dinker  
Marita Neteborn  
Kerstin Karlsson  
Anders Ljungberg

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed. De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2025.

### Revisionens anslag

För år 2025 var revisionens totala anslag 1,2 mnkr. Utfallet för året uppgår till 1 3 mnkr. Överskridandet beror att revisionen varit fulltalig och haft ett högt deltagande på sammanträden samt att den finansiella revisionen har fått ökade kostnader.

### Koppling till riskanalys

2025 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

### Redovisning av årlig granskning

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



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

Granskningen har omfattat följande områden:

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

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – utgjort underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/uppfyllt), gult (delvis) och rött (nej/ej uppfyllt). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg. I tabellen nedan redovisas en sammanfattning av granskningens resultat.

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

**\*\*) Under år 2025 har inga val genomförts inom valnämndens ansvarsområde enligt gällande reglemente.**

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak bedrivit sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt och ur ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bygg- och miljönämnden redovisar dock en negativ budgetavvikelse om -1,7 mnkr, kultur- och fritidsnämnden -1,0 mnkr samt vård- och omsorgsnämnden -0,3 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett mindre underskott, vilket främst är hänförligt till vissa verksamhetsområden, samtidigt som andra verksamheter redovisar överskott. Samtliga berörda nämnder har följt den ekonomiska utvecklingen under året. Kultur- och fritidsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden har vidtagit och fortsatt arbeta med åtgärder för att uppnå budget i balans.

Den interna kontrollen hänförlig till kommunstyrelsen och nämndernas styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig. I granskningen noteras dock brister avseende arbetet med riskanalys, där flera nämnder inte genomfört riskanalys eller inte kunnat visa att arbetet genomförts i enlighet med fullmäktiges reglemente. I övrigt är följsamheten god för styrelse och nämnder.

För att utveckla verksamheten har nämnderna lämnats ett antal rekommendationer som framgår av den Grundläggande granskningen.

### **Gemensamma nämnder**

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

#### **Den gemensamma IT-nämnden**

Vi har följt IT-nämnden via protokoll och handlingar från sammanträdena under året. Granskningen har även baserats på tillgänglig dokumentation från värdkommunen.

Granskningen visar att nämnden antagit en plan för IT-nämndens ekonomi och verksamhet för perioden 2025–2027, som innehåller budget för år 2025. Planen anger nämndens uppdrag och fokusområden för verksamheten. Uppföljning av verksamheten har skett genom löpande information till nämnden vid sammanträdena samt genom återkommande rapportering om pågående arbete och aktuella frågor.

Avseende ekonomistyrning visar granskningen att nämnden haft en kontinuerlig ekonomisk uppföljning under året genom tertialrapport per april, delårsrapport per augusti samt genom månadsrapport per oktober. I delårsrapporten redovisas ett positivt resultat och helårsprognosen visar att nämnden håller budget för år 2025. Vid årets slut bedöms inga särskilda åtgärder ha krävts från nämndens sida avseende ekonomin. Revisionen har dock inte tagit del av IT-nämndens årsrapport, vilket innebär att någon bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten inte har kunnat göras.

Genomgång av rapporten med revisorerna i respektive kommuner den 26 mars 2026.

#### **Den gemensamma Överförmyndarnämnden**

Vi har följt Överförmyndarnämnden via protokoll och handlingar från sammanträdena under året. Granskningen har även baserats på tillgänglig dokumentation från värdkommunen.

Granskningen visar att nämnden antagit en verksamhetsplan med budget för år 2025. Verksamhetsplanen utgår från de mål och uppdrag som nämnden erhållit från kommunfullmäktige i värdkommunen och innehåller nämndmål kopplade till fullmäktiges fokusmål. Det finns tillhörande indikatorer och målnivåer för uppföljning till fokusmål 1 och 4. Vi ser dock att det inte fullt ut är tydligt vilka indikatorer som hör till respektive nämndmål och uppdrag i verksamhetsplanen.

Avseende ekonomistyrning visar granskningen att nämnden har haft en kontinuerlig ekonomisk uppföljning under året genom regelbundna rapporter. Vid årets slut redovisar nämnden ett positivt resultat i förhållande till budget. Nämnden erhåller löpande information om både verksamhetens utveckling och det ekonomiska utfallet.

När det gäller intern kontroll konstateras att nämnden har antagit en internkontrollplan för verksamheten. Intern kontroll har följts upp enligt fastställd plan, och rapportering har skett till nämnden under året. Uppföljningen omfattar identifierade avvikelser samt de åtgärder som vidtagits för att hantera dessa.

Beslut om rapporten tas av värdkommunens revisorer 13 april 2026



I tabellen nedan redovisas en sammanfattning av granskningen av de gemensamma nämndernas resultat.

| Granskningsområde               | IT-nämnden | Överförmyndar-nämnden |
|---------------------------------|------------|-----------------------|
| Styrning, kontroll och åtgärder | Grön       | Grön                  |
| Måluppfyllelse verksamhet       | Grå*       | Grön                  |
| Måluppfyllelse ekonomi          | Grön       | Grön                  |

\*) Grå = Bedömning kan inte göras. I och med att revisionen inte har tagit del årsrapport kan ingen bedömning göras av måluppfyllelsen för beslutade mål.

## Lekmannarevision - granskning av bolag

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

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

## Granskning av delårsrapport och årsredovisning

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

### Delårsrapport 2025-08-31

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning 2025-08-31 och lämnat vårt utlåtande till fullmäktige. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Vårt uttalande har överlämnats till Kommunfullmäktige.

### Granskning av årsredovisning 2025

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska



pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### *Räkenskaperna och årsredovisningen*

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

### *Mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav*

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

Efter genomförd granskning görs bedömningen att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen uppnås delvis medan de finansiella målen i huvudsak uppnås. Årets resultat innebär att balanskravsresultatet uppnås. Det finns inga tidigare underskott att återställa.

### **Fördjupad granskning**

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

### **Inköp- och upphandling**

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott i inköps- och upphandlingsprocessen.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott i inköps- och upphandlingsprocessen.

| Revisionsfrågor                                                                                                          | Bedömning |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
| Finns det dokumenterade riktlinjer avseende välfärdsbrott med fokus på inköp och upphandling?                            | Delvis    |  |
| Finns tillräckliga kontroller och rutiner avseende jäv?                                                                  | Delvis    |  |
| Upprättas och används riskanalyser av verksamheterna för att medvetandegöra och upptäcka risker i upphandlingsprocessen? | Nej       |  |



| Revisionsfrågor                                                                     | Bedömning                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Säkerställs genomförandet av tillräckliga kontroller av leverantörer i anbudsfasen? | Nej     |
| Finns kända rutiner och rapporteringskanaler vid misstanke om välfärdsbrott?        | Delvis  |
| Sker en tillräcklig uppföljning och utvärdering av inköp och upphandling?           | Nej     |

Efter genomförd granskning har vi lämnat ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen i syfte att stärka arbetet inom det granskade området. Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen för yttrande.

Revisionen har uppmärksammat stora brister i rutinerna vad gäller inköp och upphandling och är kritiska till hur den delen av verksamheten sköts. Vi kommer att nogsamt följa hur arbetet med förändringar sker under året och kommer att uppmärksamma kommande revisionsgrupp om våra iakttagelser.

#### Trygghets- och säkerhetsarbetet inom skolan

Granskningens syfte har varit att bedöma om utbildningsnämnden både preventivt och operativt säkerställer ändamålsenligt trygghetsskapande säkerhetsarbete i grundskolan. Granskningen har även omfattat att bedöma om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att utbildningsnämnden i inte helt både preventivt och operativt har säkerställt ett ändamålsenligt trygghets- och säkerhetsarbete i grundskolan. Vidare bedömer vi att den interna kontrollen inom området inte har varit helt tillräcklig.

| Revisionsfrågor                                                                                        | Bedömning                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Genomförs riskbedömningar med fokus på hot och våld i förebyggande syfte?                              | Delvis  |
| Finns en handlingsplan och rutiner som omfattar hot och våld som är känd av personal och elever?       | Delvis  |
| Genomförs utbildningar och övningar i hur verksamheten ska agera i en skarp hot- eller våldssituation? | Ja      |
| Finns förberedda organisationer och rutiner för att ge krisstöd inom förvaltningen och på enheterna?   | Ja      |
| Följer nämnden upp arbetet med att förebygga och hantera hot och våld i utbildningsmiljöer?            | Delvis  |



Efter genomförd granskning har vi lämnat ett antal rekommendationer till utbildningsnämnden i syfte att stärka arbetet inom det granskade området. Rapporten har överlämnats till utbildningsnämnden för yttrande.

## Övriga granskningsinsatser

Revisorerna har följt nämndernas och styrelsens verksamhet genom att läsa protokoll och sammanträdeshandlingar samt tagit del av lokala mediers rapportering och lyssnat till medborgare. Varje revisor har ansvar för att läsa vissa nämnders protokoll och sedan rapportera till övriga. På så sätt har vi tagit del av alla protokoll. Rapportering utifrån detta har skett löpande vid revisionens sammanträden och har noterats och utgjort frågeställningar i samband med presidieträffar. Detta har också varit en grund i riskanalysen.

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

I samband med granskningen av delårsbokslutet kallade revisionen kommunstyrelsens presidium. Vid bokslutsgranskningen var Kultur- och fritidsnämndens, Utbildningsnämndens och Kommunstyrelsens presidier kallade för att redogöra för helårsresultatet.

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

## Dialog/kommunikation

Revisionen har under året haft 10 sammanträden d.v.s. en gång i månaden förutom juli månad, och inställt sammanträde i september samt något extra sammanträde i samband med årsbokslut och delårsbokslut.

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

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

## Nätverk och fortbildning

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

## Vi förtroendevalda revisorer

Heby den 13 april 2026

\_\_\_\_\_  
Jan Alriksson (C)

\_\_\_\_\_  
Kerstin Karlsson (S)

\_\_\_\_\_  
Ulf Fahlstad (M)

\_\_\_\_\_  
Sandeep Dinker (S)

\_\_\_\_\_  
Marita Neteborn (SD)

\_\_\_\_\_  
Anders Ljungberg (SD)

\_\_\_\_\_  
Sven Erik Eriksson (KD)