



Tomelilla kommun

Revisorerna

Till fullmäktige i Tomelilla kommun
Organisationsnummer 212000–0886

Revisorernas redogörelse för år 2022

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag samt genom utsedda revisorer granskat verksamheten i kommunens kommunalförbund. Vi har bedömt om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från genomförd riskanalys. Utifrån riskanalysen har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2022. Planeringen har följts under året.

För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika bevakningsområden mellan sig. Varje revisor har tagit del av protokoll, handlingar och annan viktig dokumentation inom bevakningsområdet. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har även informerat sig genom att bjuda in nämnder och styrelse samt förvaltningsföreträdare till revisionens möten.

Årlig granskning

Grundläggande granskning av nämnder och styrelse

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar samt genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och styrelser och ledande tjänstemän under hösten 2022.

Verksamhetspecifika frågeställningar har skickats ut till nämndens presidium och ansvarig tjänsteman inför dialogmötena. Frågorna har berört områden såsom mål och måluppfyllelse, ekonomistyrning, intern kontroll samt av nämnden identifierade hot/risker mot verksamheten. I granskningen har även ingått att följa upp tidigare genomförda fördjupade granskningar under mandatperioden för att följa upp vilka åtgärder styrelse/nämnd vidtagit utifrån de rekommendationer som lämnats. Svaren har i tillämpliga fall följts upp med dokumentation som verifierar svaren.

Resultatet av genomförda dialogmöten har sammanställts i en rapport.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlåtats. Följande djupgranskningar har genomförts:

- Granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen
- Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut
- Granskning av direktupphandlingar
- Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap
- Granskning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Tomelilla kommun
- Granskning av resursfördelning till grundskola
- Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag
- Uppföljning av granskningar utförda år 2020

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts kommunfullmäktige löpande under året.

Granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen

Granskningens syfte har varit att bedöma om det finns en ändamålsenlig samverkan mellan förskola/grundskola och socialtjänst när det gäller anmälningar av barn som far illa eller riskerar att fara illa.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det i huvudsak finns en ändamålsenlig samverkan mellan förskola/grundskola och socialtjänst när det gäller anmälningar av barn som far illa eller riskerar att fara illa. Vi ser dock utvecklingspotential gällande mer återkommande formaliserad samverkan mellan verksamheterna avseende hanteringen av orosanmälningar.

Vi kan konstatera att det finns dokumenterade rutiner inom mottaget på socialtjänsten för att ta emot anmälningar från förskola/grundskola. Vidare bedömer vi även att det finns

dokumenterade rutiner i förskola och grundskola för anmälan till socialtjänsten om barn som far illa eller riskerar att fara illa. Vi noterar att den dokumenterade rutinen för förskola och grundskola saknar väsentliga delar gällande anmälningsplikt och återkoppling kring anmälan. Vi bedömer därför att rutinen bör kompletteras. Vi gör bedömningen att det genomförs informationsinsatser avseende anmälningsplikten riktade till medarbetare vid nyanställning inom förskole- och grundskoleverksamheten. Vi kan inte uttala oss kring huruvida rutinen är känd bland samtliga medarbetare inom skolverksamheten i kommunen.

Vi konstaterar att samtliga förhandsbedömningar och utredningar inte genomförs inom de lagstadgade 14 respektive 120 dagarna, vilket innebär en allvarlig avvikelse och risk för brister i rättssäkerheten. Vi bedömer på så vis att familjenämnden bör säkerställa att systematiska åtgärder genomförs i syfte att reducera avvikelserna och på så vis stärka rättssäkerheten i handläggningen.

Uppföljning och utvärdering av samverkan sker genom den ordinarie processen för intern kontroll och gemensamma nämndsmål. Utöver detta samverkar socialtjänsten och förskola/grundskola i gemensamma projekt och enskilda individärenden. Vår bedömning är att det vid tillfället för granskningen inte finns några formella forum för samverkan kring hantering eller uppföljning av orosanmälningar och att samverkan kan fortsatt utvecklas.

Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig uppföljning och kontroll för att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs och återrapporteras.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i huvudsak har en ändamålsenlig uppföljning och kontroll för att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs. Vi grundar vår bedömning på att det finns dokumenterade rutiner och utvecklade processer som bidrar till att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs i enlighet med vad som stipuleras i kommunallagen och kommunens egna rutiner på området. Kommunstyrelsen har en övergripande sammanställning och genomför löpande uppföljning av samtliga ärenden i kommunens ärendehanteringssystem som berör beslut som fattats av fullmäktige, vilket ger en överblick över vilka ärenden som är aktuella samt vem som är ansvarig.

Vi bedömer att det finns ändamålsenliga rutiner för ärendehanteringsprocessen, beredning och återrapportering. Vi bedömer vidare att det finns en tydlig arbetsprocess och rutiner för att säkerställa att beslut som fattas av kommunfullmäktige verkställs. Vi noterar dock att nämnderna i varierad utsträckning tillämpar angivna rutiner för beredning av ärenden. Vi ser det som eftersträvänsvärt att kommunstyrelsen fortsatt följer upp nämndernas ärendehanteringsrutiner för att säkerställa enhetlighet i processen.

Vi bedömer att det över lag sker en återrapportering av verkställighet av beslut till kommunfullmäktige. Det finns en tydlig rutin som anger hur ofta återrapportering till kommunfullmäktige ska ske. Av genomförd protokollgranskning kan vi konstatera att rutinen inte följts till fullo under den treårsperiod vi granskat 2018-2021, vilket förklaras av att det varit valår och pandemi. Vi anser att det är en brist att frekvensen av de muntliga återrapporteringarna inte följer den beslutade rutinen och ser det som viktigt att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt säkerställer att så sker.

Granskning av direktupphandlingar

Granskningens syfte har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll avseende direktupphandlingar är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att samhällsbyggnadsnämnden vid granskningstillfället inte har en tillräcklig intern kontroll avseende efterlevnaden av lagstiftningen och interna styrdokument och bör vidta åtgärder för att stärka arbetet ytterligare.

Enligt det av fullmäktige beslutade reglementet är det kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret för kommunens upphandlings- och inköpsorganisation. I ansvaret ligger bland annat att säkerställa ändamålsenliga styrdokument. Respektive nämnd ansvarar för upphandlingar inom sitt verksamhetsområde. Vår bedömning är att framtagna riktlinjer är tillräckliga avseende såväl omfattning som innehåll för att kunna utgöra ett stöd i arbetet.

Utifrån genomförd granskning kan vi dock konstatera att intervjuade upplever att det, vid granskningstillfället, inte finns tillräckligt stöd på verksamhetsnivå vid genomförande av upphandling och direktupphandling. Vi kan konstatera att det finns en upphandlare på plats vid kommunledningskontoret som med stöd av en extern konsult genomför upphandlingar, även om detta av intervjuade inte upplevts ha kommunicerats på ett tillräckligt tydligt sätt. Med bakgrund av det bedömer vi att samhällsbyggnadsnämnden bör kommunicera och tydliggöra till kommunstyrelsen vilket stöd som behövs, roll- och ansvarsfördelning avseende upphandlingar och direktupphandlingar samt var verksamheten kan vända sig med frågor och/eller vid behov av stöd kring upphandling och direktupphandlingar.

Vi kan, utifrån genomförd granskning, konstatera att berörda tjänstepersoner inom Samhällsbyggnad inte genomfört någon utbildning avseende upphandling och direktupphandling. I samband med genomförd stickprovskontroll har vi noterat avvikelser i dokumentationen utifrån vad som ska framgå enligt övergripande styrdokument för direktupphandling. Utifrån genomförd granskning kan vi inte utesluta att granskade direktupphandlingar inte dokumenterats i enlighet med gällande upphandlingsregler. Detta är också något som bekräftats i samband med genomförda intervjuer. Det är enligt vår bedömning positivt att nämnden, inom ramen för sin riskanalys, värderar risker kopplade till upphandling.

Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och berörda nämnder bedriver ett ändamålsenligt krisledningsarbete utifrån sitt ansvar.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnder i allt väsentligt har ett ändamålsenligt krisledningsarbete utifrån sitt ansvar. Vi bedömer att det finns en ändamålsenlig, aktuell och dokumenterad plan för extraordinära händelser och höjd beredskap. Vi bedömer vidare att krisledningsplanen beskriver en ändamålsenlig organisation för krisledning och krisberedskap med tydliga roller och ansvar. Vi kan dock konstatera att en central princip i hur man väljer att strukturera krisledningsorganisationen är att organisationen så långt det är möjligt ska bedriva krisledningsarbetet inom ramen för sina ordinarie former och roller. Principen finns kortfattat beskriven i relevanta styrdokument, är känd i nuvarande

organisation och verkställdes i samband med pandemin. Vi ser dock att det kan finnas ett behov av att skriftligt utveckla och konkretisera innebörden av denna styrningsform i samband med revideringen av relevanta styrdokument. Vi bedömer att det är en viktig del i att skapa en långsiktighet och förutsägbarhet i framtida krisledningsarbete och krisledningsorganisationer.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har tillsett att en risk- och sårbarhetsanalys har genomförts i enlighet med Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps riktlinjer. Vi kan konstatera att arbetet med den nya risk- och sårbarhetsanalysen är påbörjat och innefattar relevanta processer och aktörer. Vi bedömer att en ändamålsenlig samverkan sker inom ramen för risk- och sårbarhetsanalysen. Vidare bedömer vi att utbildnings- och övningsplanen är väl förankrad i risk- och sårbarhetsanalysen, både vad gäller metodik, samverkan och ansvarsfördelning. Vi kan dock konstatera att de planerade utbildnings- och övningsinsatserna som ingick i föregående mandatperiods risk- och sårbarhetsanalys inte har genomförts till följd av pandemin. Vi ser följaktligen positivt på arbetet med den nya utbildnings- och övningsplanen. Vi bedömer att det är en viktig del för att säkerställa efterlevnad av det lagreglerade ansvaret att tillse att förtroendevalda och anställda får den utbildning som behövs för att kunna lösa sina uppgifter vid en extraordinär händelse.

Vi bedömer att det finns en tydlig ambition och viljeriktning till ökad samverkan inom krisledningsarbetet, i synnerhet med SÖSK-kommunerna. Vi bedömer att avtalen som upprättats är ändamålsenliga och har en tydlig roll- och ansvarsfördelning. Vi kan dock konstatera att det finns en utmaning i att utveckla arbetet med informations säkerhet och civilt försvar. Vi bedömer att en fungerande samverkan både i SÖSK och med andra relevanta aktörer inom respektive område blir viktigt för att säkerställa att kommunen utvecklar en ändamålsenlig krisberedskap inom dessa områden.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har tillsett att en utvärdering av krisledningsarbetet under pandemin har genomförts. Vi kan konstatera att det i stora delar råder en samsyn kring vad som har fungerat bra och mindre bra. Vi bedömer att erfarenheterna från pandemin i stora delar har tillvaratagits och att förbättringsåtgärder har vidtagits. Vi bedömer dock att det finns vidare förbättringspotential i att överväga hur man minskar utsattheten för enskilda verksamheter eller tjänstepersoner i samband med en kris. Vi bedömer att det blir viktigt att säkerställa att principen om att krisledning sker inom ramen för ordinarie organisation inte leder till en personberoende organisation med oskälig arbetsbörda på enskilda tjänstepersoner.

Granskning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Tomelilla kommun

KomRedo AB har på uppdrag av kommunernas och regionens revisorer genomfört en granskning av Effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne (Avtalet). Granskningens syfte har varit att bedöma om Tomelilla kommun uppnår de mål och syften som anges i Avtalet. Ansvarig nämnd är Vård- och omsorgsnämnden.

Vår sammanfattade bedömning är att Avtalet sammantaget inte efterlevs fullt ut och att parterna inte uppnår flera av de mål och syften som anges i Avtalet. Det finns en hög ambition i kommunen att leva upp till Avtalets målsättningar, men inom flera delar av Avtalet med dess bilagor bedöms efterlevnaden inte fungera helt tillfredsställande. KomRedo bedömer att Avtalet sammantaget inte efterlevs fullt ut och att Tomelilla kommun inte fullgjort sitt ansvar

enligt avtalet. En viktig förklaringsfaktor till att alla delar i Avtalet ännu inte genomförts är de senaste två årens pandemi och dess konsekvenser på arbetsbelastning och på personalsituationen hos båda parterna. Pandemin tycks däremot generellt ha påverkat samverkan på ett positivt sätt. Till följd av pandemin har Avtalets utvecklingsprojekt fått stå stilla.

Vi bedömer, utifrån brister i avtalsefterlevnad och gjord brukarundersökning, att effekterna för brukarna inte är helt ändamålsenliga och att individanpassningen och ett mer personcentrerat arbetssätt behöver utvecklas i både kommunen och regionen. Utifrån vad som framkommit i intervjuer, skriftliga svar och dokumentation bedömer vi också att efterlevnaden inte är tillfredsställande inom flera avtalsområden. Detta gäller främst fyra avtalsområden – Rehabilitering, Habilitering, Personer med psykisk funktionsnedsättning samt Egenvård men i viss mån även avtalsområdena – Läkarmedverkan, Gemensam vårdplanering, Palliativ vård samt Kostnadsansvar för förbruknings- och sjukvårdsartiklar.

Ansvarsfördelningen mellan Tomelilla kommun och Region Skåne bedöms inte vara ändamålsenlig till följd av brister i efterlevnaden av Avtalet. Trots brister i efterlevnaden av avtal och överenskommelser kopplade till Avtalet visar granskningen att samverkan är god mellan parterna men för att samverkan ska vara ändamålsenlig krävs enligt vår bedömning att de större bristerna åtgärdas. Kommunen har vidtagit flera åtgärder för att uppnå de mål och syften som anges i huvudavtalet. Granskningen visar dock att brister finns i Avtalet och att ytterligare åtgärder behöver vidtas för att komma till rätta med dessa brister. Granskningen visar också att en stor del av ansvaret för detta ligger på regionen.

Vi kan konstatera genom bland annat minnesanteckningar från lokala och delregionala möten att Avtalet och dess olika delar noga följts på det lokala planet och i regionala samverkansorgan där aktuella problemområden har tagits upp för diskussion och förändringar har föreslagits.

Granskning av resursfördelning till grundskola

Granskningens syfte har varit att bedöma om familjenämnden fördelar resurser utifrån elevernas olika behov och förutsättningar i enlighet med gällande lagstiftning.

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att familjenämnden fördelar resurser utifrån elevernas olika behov och förutsättningar i enlighet med gällande lagstiftning.

Intervjuade rektorer anser att resursfördelningen tar hänsyn till enheternas olika förutsättningar och intervjuade lärare upplever att rektor har möjlighet att fördela resurser inom enheten. Rektorerna anser att det är positivt att resursfördelningsmodellen ger förutsättningar att arbeta med frågor såsom det kompensatoriska uppdraget och mer specifikt föräldrastödet.

Vi bedömer dock att familjenämnden inte har följt upp fastställd resursfördelningsmodell för att försäkra sig om att resurser fördelas efter elevernas olika förutsättningar och behov i enlighet med 2 kap. 8 b § skollagen.

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen utövar styrning och uppsikt över kommunens bolag på ett ändamålsenligt sätt.

Vår sammanfattade bedömning är att kommunstyrelsen huvudsakligen bedriver en ändamålsenlig styrning och uppsikt.

Vi bedömer att:

- Det finns en etablerad och strukturerad ägardialog.
- Det finns en etablerad rapportering från bolag till KSAU, kommunstyrelse samt kommunfullmäktige.
- Det finns en spårbarhet och god ordning innebärande att ägardialoger dokumenteras.
- Det fattas beslut om uppsikten och det finns underlag till besluten.
- Vi bedömer att den styrning och insyn som kan krävas av ägarrepresentanterna i kommunalförbunden genomförs i enlighet med vad som möjliggörs i förbundsordning och reglemente.

Trots vårt positiva intryck menar vi att det finns utvecklingsområden. Följande rekommendationer lämnas;

- Att det i kommundirektörens instruktion, inom ramen för uppdraget att ta initiativ i uppsiktsfrågan, ges en möjlighet och rättighet till närvaro- och yttranderätt på bolagens styrelsesammanträden.
- I instruktionen för kommundirektören kan det framgå uppdrag att formalisera på vilket sätt kontakter ska ske med VD i respektive bolag.
- Bolagsordning för Tomelilla Industriaktiebolag bör kompletteras med skrivning om att bolaget endast har rätt att allmänt främja näringslivet i enlighet med kommunallagens befogenheter.
- Det finns utmaningar gällande organisatoriska och resursmässiga frågor i framför allt ÖKRAB och VA-bolaget att hantera. Utredning gällande ÖKRAB pågår men vi rekommenderar specifikt att frågan om VA-bolagets ansvar och funktion i ett långsiktigt strategiskt perspektiv utreds.
- Att i samband med uppsiktsbeslutet kräva en årlig utvärdering av styrelsens och VD:s arbete då vi menar att detta kan ge värdefull information som ett komplement till årsredovisning och förvaltningsberättelse.
- Vi vill också rekommendera att kommunstyrelsen säkerställer att granskningsrapporter finns som underlag inför uppsiktsbeslut gällande alla aktuella bolag.
- Konkretisera i vilka samverkansforum som bolagen ska delta för största kommunnytta.
- Styrning och riktlinjer kring budget i delägda bolag bör utformas på ett enhetligt sätt innebärande allt från rapportmallar, rapportering, tidsplaner mm. för att underlätta och skapa en bättre effektivitet i vissa processer, exempelvis kring budget.

Uppföljning av granskningar utförda år 2020

Syftet med granskningen har varit att bedöma om granskningar utförda under 2020 har haft någon effekt och om berörda nämnder/styrelse vidtagit några åtgärder med anledning av de förbättringsområden som framkommit. Totalt har tre granskningar från 2020 följts upp (granskning av förutsättningar för likvärdig skola, granskning av ärendeprocessen i kommunstyrelsen och familjenämnden och granskning av kommunens kontroll av anställdas bisysslor).

I uppföljningen som rör förutsättningar för likvärdig skola, är vår sammanfattade bedömning att nämnden i huvudsak åtgärdat iakttagna förbättringsområden utifrån de rekommendationer som framförts i rapporten. I uppföljningen av granskningen av ärendeprocessen är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen och familjenämnden har åtgärdat iakttagna förbättringsområden och därmed varit lyhörda till de rekommendationer som framförts i tidigare granskning. I uppföljningen av granskningen kring kommunens kontroll av anställdas bisysslor, är vår sammanfattade bedömning att kommunstyrelsen i vissa delar har åtgärdat iakttagna förbättringsområden men inte fullt ut varit lyhörda inför de rekommendationer som framförts i tidigare granskning.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Revisorernas bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 72,9 mkr, vilket är 16,5 mkr högre än samma period förra året. Kommunens prognos för helåret uppgår till 41,5 mkr, vilket är 25 mkr högre än budget. Utfallet beror främst på förbättrade skatteavräkningar och högre statsbidrag.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 54,4 mnkr.
- Prognosen visar på en god budgetföljsamhet hos nämnder och verksamheter. Byggnadsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse om -1,7 mkr, vilket beror på en personalsituation där man behövt hyra in dyrare konsulter. Sammanlagt prognostiserar nämnder och verksamheter en positiv budgetavvikelse på 1,8 mkr.
- Efter granskning av delårsrapporten bedömer vi att samtliga tre finansiella mål kommer att uppnås för 2022.
- Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om 30 verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges tre övergripande målområden. Kommunens sammanfattande bedömning är att 26 av 30 mål bedöms bli helt eller delvis uppfyllda för helåret vilket motsvarar en måluppfyllelse om 87%. Detta överstiger de 2/3-delar av verksamhetsmålen (67%) som fullmäktige beslutat utgör gränsen för att god ekonomisk hushållning skall vara uppnådd.

- Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som även berör kommunkoncernen.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Lekmannarevision

Utsedda lekmannarevisorer av fullmäktige i Tomelilla kommun, har granskat de kommunala bolagen. Lekmannarevisorerna har till uppdrag att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Revisionens lekmannarevisor har under året deltagit i gemensamma träffar när det gäller kommunens bolag (Österlenhem AB, TIAB, ÖKRAB och Österlen VA AB). Under året har lekmannarevisorerna löpande tagit del av styrelseprotokoll och deltagit på möten med VD och styrelsens presidium.

Granskning av Österlenhem AB:s arbete med hållbar utveckling och Agenda 2030

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om bolaget arbetar ändamålsenligt utifrån ett hållbarhetsperspektiv och utifrån Agenda 2030 samt på vilket sätt de i ägardirektiven angivna mål och kommunala planer och styrdokument följs som berör området.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolaget till viss del arbetar ändamålsenligt utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Vidare är vår bedömning att bolaget har en viss följsamhet till ägardirektivet och angivna mål och kommunala planer samt styrdokument som berör området.

Vår bedömning är att Tomelilla kommun i sin roll som ägare har formulerat ett brett och generellt ägardirektiv för Österlenhem AB. Agenda 2030 och hållbarhet är till viss del integrerat i verksamhetsplanen för 2022-2024. Budget och investeringsplanen för 2022-2024 är en översikt och har inga specifika analyser eller skrivelser kopplat till utpekade hållbarhetsåtgärder i verksamhetsplanen. Vår bedömning är att Österlenhem AB till viss del har en följsamhet till kommunens planer och styrdokument, däremot framgår det inte tydligt i bolagets styrande dokument.

Österlenhem AB arbetar med hållbara investeringar på olika sätt, genom gröna lån och hållbart underhållsarbete. Vid tillfället för granskningen finns det omständigheter i omvärlden, brist på material och högre räntor, som till viss del försvårar investeringar och vår

bedömning är således att arbetet med hållbara investeringar är pågående med hänsyn till rådande omständigheter. Framåt ser vi stor utvecklingspotential gällande hållbarhetsarbetet och hållbarhetsrapportering för Österlenhem AB. Syftet med att hållbarhetsrapportera är flera, det är en standardiserad metod för uppföljning som kan användas för att prioritera hållbarhetsarbetet.

Revision i kommunalförbund

Utsedda revisorer i kommunens kommunalförbund har granskat verksamheten i SÖRF och Ystad-Österlenregionens miljöförbund. Revisorerna har bedömt om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Revisorerna i SÖRF och Ystad-Österlenregionens miljöförbund har träffats löpande under året. Resultatet av genomförda granskningsinsatser har delgivits kommunrevisionen och medlemskommunerna under året.

Information från verksamheterna

Nämnder och företrädare för olika verksamhetsområden har varit inbjudna till revisorernas möten för att informera i olika sakfrågor. Därtill genomför revisorerna årligen dialogmöten med alla nämnder och styrelse för att informera sig om nämndernas och styrelsens verksamhet, ekonomi och interna kontroll. Vid dessa möten behandlas särskilt information om delårsrapport 2 samt att revisorerna inhämtar information om prognos för bokslut och årsredovisning.

Övrigt

Kommunrevisionen har under 2022 bestått av fem revisorer. Revisionen har under året biträttats av KPMG AB.

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG avseende bland annat betänkandet om ny ekonomisk styrning i kommunerna, integrationsarbete, cybersäkerhet och omhändertagande av barn och unga.

Revisorerna samarbetar med övriga revisorer inom SÖSK för informations- och erfarenhetsutbyte. Ett samverkansmöte och gemensam utbildning har genomförts under hösten 2022 där Skurups kommunrevision var arrangör.

Ulla-Christina Lindberg är vald revisor och Birgit Johansson är vald revisorsersättare i Vattenrådet för Nybroån, Kabusaån och Tyge å. Ulla-Christina Lindberg är vald revisor i Österlens vattenråd och Birgit Johansson är vald revisorsersättare.

Tomelilla den 18 april 2023

Ulla-Christina Lindberg

Anita Ullmann

Birgit Johansson

Inger Johanson-Thor

Gunnel Andersson



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2023-04-18 16:12:06

BankID refno: 5ce130df-eeab-4b46-9f0e-aa88eab361b4



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Anita Solveig Kradjian

Date: 2023-04-18 13:18:12

BankID refno: c9bd1a8c-7e0d-4888-8c5a-d430d43ed6f2



Revisor: Anita Ullmann

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2023-04-18 14:03:39

BankID refno: c3d94c52-0ade-4c49-8c30-f70585c65b20



Revisor: Birgit Johansson

Signed by: Inger Johanson-Thor

Date: 2023-04-18 13:01:36

BankID refno: 339e8e38-5e49-4b5a-b95c-49a9bd23ed9c



Revisor: Inger Johanson-Thor

Signed by: Gunnel Andersson

Date: 2023-04-19 11:02:27

BankID refno: 68301b41-d93a-42af-a732-81bd5ca3af44



Revisor: Gunnel Andersson