



Tomelilla kommun

Revisorerna

Till fullmäktige i Tomelilla kommun
Organisationsnummer 212000–0886

Revisorernas redogörelse för år 2023

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 2023. 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, styrelser och ledande tjänstemän under 2023.

Inför dialogmötena har övergripande styrdokument inhämtats och verksamhetspecifika frågor skickats till respektive nämnd och förvaltning. Inhämtade styrdokument och frågor har berört områden som mål och måluppfyllelse, ekonomistyrning, intern kontroll samt av nämnden identifierade hot/risker mot verksamheten. Iakttagelserna har sammanställts i en rapport.

Fördjupade granskningar

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

- Granskning av LSS-verksamheten
- Granskning av intern kontroll avseende processen för ekonomiskt bistånd
- Uppföljning av granskningar utförda år 2021

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts kommunfullmäktige löpande under året.

Granskning av LSS-verksamheten

Granskningens syfte har varit att bedöma om vård- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av LSS-verksamheten med fokus på behovs- och kvalitetsaspekter. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att vård- och omsorgsnämnden till viss del har säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av LSS-verksamheten med fokus på behovs- och kvalitetsaspekter.

Vi kan konstatera att det till stor del finns ett dokumenterat kvalitetsledningssystem för vård- och omsorgsnämndens verksamheter i egen regi som är fastställt av nämnden. Ledningssystemet utgår i sin tur från regelverk och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd. Dock noterar vi att det inom myndighetssidan finns otydlighet i kvalitetsledningssystemet samt att det inte används som en del i det dagliga arbetet.

Vi bedömer även att den nuvarande boendeplaneringen inte är ändamålsenlig då den inte fyller sin funktion som vägledande för behovsplaneringen. Detta försvårar nämndens möjlighet att arbeta långsiktigt och strategiskt med boende- och behovsplanering. Vi bedömer även att det finns brister i kommunens kompetensförsörjningsarbete. Detta då den nuvarande planeringen och arbetet inte fullt ut kan säkerställa det framtida behovet av arbetskraft och alternativa arbetssätt i verksamheterna och på så sätt kunna trygga kompetensförsörjningen i kommunen och dess verksamheter.

Granskning av intern kontroll avseende processen för ekonomiskt bistånd

Syftet med granskningen har varit att bedöma om familjenämnden har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende processen för ekonomiskt

bistånd. Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att familjenämnden delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll avseende processen för ekonomiskt bistånd.

Familjenämnden bedömer risken för oegentligheter inom ekonomiskt bistånd som låg enligt intervjuer, och inga risker återfinns i verksamhetens riskanalys. Vi bedömer att det är av vikt att ändå återkommande analysera risken för felaktiga utbetalningar och oegentligheter inom ekonomiskt bistånd.

Familjenämnden har upprättade styrdokument för handläggningen av ekonomiskt bistånd med fastställda kontroller rörande uppgifter om klienten, vilka vi bedömer minskar risken för utbetalningar på felaktiga grunder. Vi bedömer dock att egenkontrollerna för att kvalitetssäkra att verksamheten sker enligt upprättade rutiner och riktlinjer bör stärkas. Familjenämnden har dokumenterade rutiner för vilka åtgärder som ska vidtas vid misstankar om bidragsbrott samt rutiner för återkrav. Vi ser dock att dessa bör förtydligas inom vissa hänseenden.

Vi bedömer att nämnden med fördel kan arbeta mer med kompetensstärkning inom området intern kontroll och risker för felaktiga utbetalningar genom utökad intern samverkan i kommunen, med relevanta myndigheter och andra kommuner, samt genom att säkerställa regelbundna utbildningar för medarbetare och chefer.

Uppföljning av granskningar utförda år 2021

Granskningen har syftat till att bedöma om granskningar utförda under 2021 har haft någon effekt och om den granskade nämnden/styrelsen vidtagit några åtgärder med anledning av de förbättringsområden som framkommit. Följande fem granskningar från 2021 har följts upp:

- Granskning av samverkan kring barn och unga med behov av samordnade insatser (vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden i allt väsentligt har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av fastighetsunderhåll och underhåll av grönytor (vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden och Österlenhem AB i allt väsentligt har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av det förebyggande arbetet mot otillåten påverkan (vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen (vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen enbart delvis har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning. Vi bedömer att fortsatta åtgärder krävs).
- Granskning av arbetet med våldsutsatta personer i nära relationer (vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden i allt väsentligt har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd 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 prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 48,5 mnkr.
- Kommunen har i delårsbokslutet redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing, vilket kan vara ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.
- Vi bedömer att kommunens samtliga tre finansiella mål kommer att uppnås för 2023.
- Vi bedömer att kommunens verksamhetsmål i allt väsentligt kommer att uppfyllas för helåret. Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om 31 verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges tre övergripande målområden. Kommunens sammanfattande bedömning är att 24 av 31 mål bedöms bli helt uppfyllda för helåret vilket motsvarar en måluppfyllelse om 77%. Detta överstiger de 2/3-delar av verksamhetsmålen (67%) som fullmäktige beslutat utgör gränsen för att god ekonomisk hushållning skall vara uppnådd.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023. 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 revisions sed 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.

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.

Övrigt

Kommunrevisionen har under 2023 bestått av sex revisorer. Revisionen har under året biträtts av KPMG AB.

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG avseende bland annat utmaningar och granskningsområden inom kommunal vård och omsorg samt lekmanrevision.

Revisorerna samarbetar med övriga revisorer inom SÖSK för informations- och erfarenhetsutbyte. Ett samverkansmöte har genomförts under hösten 2023 där Tomelilla kommunrevision var arrangör.

Ulla-Christina Lindberg är vald revisor i Ystad-Österlenregionens Miljöförbund och ÖKRAB. Birgit Johansson är vald revisor i Räddningstjänstförbundet Sydöstra Skåne och Inger Johanson-Thor är vald revisor i Österlen VA AB.

Tomelilla den 16 april 2024

Ulla-Christina Lindberg

Anja Lindberg

Birgit Johansson

Inger Johanson-Thor

Jan Hagman

Ulf Andersson



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2024-04-16 15:28:43

BankID refno: 259c6197-a71b-4a71-b073-2e9430c1492d



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Anja Lindberg

Date: 2024-04-16 15:28:18

BankID refno: 9aa85e43-f48c-47ab-858f-66fc76088a29



Revisor: Anja Lindberg

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2024-04-16 15:26:18

BankID refno: 0f47f241-dcee-4dad-b4ac-1fe409762b04



Revisor: Birgit Johansson

Signed by: Inger Johanson-Thor

Date: 2024-04-17 07:55:30

BankID refno: 4e6a9537-c9ef-43a6-8c78-0588b609d349



Revisor: Inger Johanson-Thor

Signed by: JAN HAGMAN

Date: 2024-04-16 16:38:12

BankID refno: 2b95f277-4eff-4257-bbdd-0b9544b82192



Revisor: Jan Hagman

Signed by: ULF ANDERSSON

Date: 2024-04-16 15:23:34

BankID refno: 71a6bc66-f5ec-4990-8ec1-f054a1ad146f



Revisor: Ulf Andersson