



Tomelilla kommun

Revisorerna

Till fullmäktige i Tomelilla kommun
Organisationsnummer 212000–0886

Revisorernas redogörelse för år 2024

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 2024. 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 2024.

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 elevhälsans organisation
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen
- Granskning av kommunens ekonomistyrning och budgetprocess
- Uppföljning av granskningar utförda år 2022

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts kommunfullmäktige löpande under året.

Granskning av elevhälsans organisation

Granskningens syfte var att bedöma om familjenämndens styrning av elevhälsan är ändamålsenlig. Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att familjenämndens styrning av elevhälsan i allt väsentligt är ändamålsenlig.

Kommunen har en i allt väsentligt centralt organiserad elevhälsa vars resurser fördelas per skolenhet dels utifrån elevantal, dels utifrån behov. Primärt är det den psykologiska och specialpedagogiska insatsen som fördelas efter behov. Vid varje skolenhet finns tillgång till samtliga insatser. Vid små skolenheter finns dock elevhälsan i lägre grad på plats under skolveckan. Den psykologiska insatsen arbetar inte i samlad elevhälsa i skolenheternas elevhälsoteam. Förutsättningarna för elevhälsan att främst arbeta förebyggande och hälsofrämjande varierar mellan skolenheterna.

Elevhälsans personal bedömer att de belyser sitt arbete i dialog med barn- och elevhälsochefen, men deltar i lägre grad i skolenheternas systematiska kvalitetsarbete. Elevhälsans insatser under året redovisas i kvalitetsuppföljning utifrån uppsatta mål i barn- och elevhälsans verksamhetsplan.

Granskning av lokalförsörjningsprocessen

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden säkerställt en ändamålsenlig process för frågor kopplade till lokalförsörjning, samt att säkerställa att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt ett effektivt lokalutnyttjande.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden delvis har en ändamålsenlig process för frågor kopplade till lokalförsörjning och delvis har säkerställt ett effektivt lokalutnyttjande.

Vi baserar vår bedömning på att det idag saknas en aktuell lokalförsörjningsplan som innehåller en aktuell förteckning över kommunens lokaler, organisation och processer. Vi bedömer att det visserligen finns arbetsrutiner och processer men att det finns en delvis låg kännedom om dessa i kommunen som helhet, vilket riskerar leda till delade uppfattningar om ändamålsenlighet i beslutsunderlag. Vår bedömning är att arbetssätt, rutiner och processer bör finnas dokumenterade för att säkerställa en tydlighet och helhetssyn för lokalförsörjningsfrågor i kommunen. Samverkan med bostadsbolaget bör även beaktas i arbetet med processbeskrivningar och rutiner. Vår bedömning är att avsaknaden av en tydlig strategisk och samordnande roll för lokalförsörjningsarbetet har påverkat det strategiska och långsiktiga arbetet negativt, och att en sådan roll bör beaktas i arbetet med processbeskrivningar och roller och ansvarsfördelning i stort.

Vi kan konstatera att kommunen har en stor mängd byggbar mark, men att arbetet med nybyggnation generellt varit lågt utifrån att behovet av nybyggnation historiskt bedömts vara lågt. Vi bedömer att den byggbara marken bör beaktas i pågående arbete med en ny, mer långsiktig lokalförsörjningsplan.

Granskning av kommunens ekonomistyrning och budgetprocess

Granskningens syfte var bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt rutiner för en effektiv och tillfredsställande ekonomistyrning och uppföljning. Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna delvis har säkerställt ändamålsenliga rutiner för en effektiv och tillfredsställande ekonomistyrning och uppföljning.

Av genomförd granskning framgår att kommunen de senaste åren arbetat med ett pågående utvecklingsarbete i syfte att dels stärka kommunens ekonomistyrning och budgetprocess för en hållbar ekonomi, dels utveckla och effektivisera den interna kontrollen gällande system och rutiner. Utvecklingsprocessen omfattar uppdatering av styrdokument utifrån nya lagar samt framtida utmaningar som kommunen identifierat. För 2024 och framåt kommer både verksamhet och ekonomi påverkas av minskat invånarantal, minskade skatteintäkter samt ökad efterfrågan inom till exempel vård och omsorg. Vi ser därför positivt på det pågående utvecklingsarbetet och uppmuntrar kommunstyrelsen och dess nämnder att fortsätta arbetet med att stärka ekonomistyrningen och budgetprocessen.

Uppföljning av granskningar utförda år 2022

Granskningen har syftat till att bedöma om granskningar utförda under 2022 har haft någon effekt och om den granskade nämnden/styrelsen vidtagit några åtgärder med anledning av de förbättringsområden som framkommit. Följande sju granskningar från 2022 har följts upp:

- Granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen (vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut (vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).

- Granskning av direktupphandlingar (vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap (vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Tomelilla kommun (vår sammanfattande bedömning är att vård- och omsorgsnämnden har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av resursfördelning till grundskolan (vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden har beaktat identifierade förbättringsområden och rekommendationer från tidigare genomförd granskning).
- Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag (vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis 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 34,9 mnkr.
- Vi bedömer att kommunens samtliga tre finansiella mål kommer att uppnås för 2024.
- Vi bedömer att kommunens verksamhetsmål i allt väsentligt kommer att uppfyllas för helåret. Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om 32 verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges tre övergripande målområden. Kommunens sammanfattande bedömning är att 26 av 32 mål bedöms bli helt uppfyllda för helåret vilket motsvarar en måloppfyllelse om 81%. 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 2024. 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.

Revision i kommunalförbund

Utsedda revisorer i kommunens kommunalförbund har granskat verksamheten i SÖRF och Ystad-Österlenregionens miljöförbund. Revisorerna har bedömt om verksamheten sköts 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 2024 bestått av sex revisorer. Revisionen har under året biträttats av KPMG AB.

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG avseende bland annat fördjupning i styrningen och ledningen i svensk skola, standard för kommunal räkenskapsrevision, krisberedskap och civilt försvar, grundläggande granskning samt förebyggande och upptäckande av välfärdsbrottslighet.

Revisorerna samarbetar med övriga revisorer inom SÖSK för informations- och erfarenhetsutbyte. Ett samverkansmöte har genomförts under hösten 2024 där Ystads 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 15 april 2025

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: 2025-04-15 11:23:04

BankID refno: 019638c2-2e69-72b9-b682-8b141ea6bf5f



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Anja Lindberg

Date: 2025-04-15 11:24:30

BankID refno: 019638c3-6e0d-734e-9b7f-df3a188f1ee0



Revisor: Anja Lindberg

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2025-04-15 11:25:36

BankID refno: 019638c4-4450-752c-9e93-e271856c348e



Revisor: Birgit Johansson

Signed by: Inger Johanson-Thor

Date: 2025-04-15 11:22:42

BankID refno: 019638c1-da92-7461-9f4b-35c1845c6847



Revisor: Inger Johanson-Thor

Signed by: JAN HAGMAN

Date: 2025-04-15 11:23:20

BankID refno: 019638c2-7343-7391-ae1b-3db0c03a23e9



Revisor: Jan Hagman

Signed by: ULF ANDERSSON

Date: 2025-04-15 11:22:37

BankID refno: 019638c1-d58d-7473-b814-16e77fa796ec



Revisor: Ulf Andersson