



| | |
|------------------------------|--|
| Plats och tid | Svea Hund kommunhuset, den 17 maj 2022, kl. 09.00-13.00 |
| Beslutande | Ulla-Christina Lindberg (S), ordförande Anita Ullmann (S), 1:e vice ordförande Birgit Johansson (M), 2:e vice ordförande Inger Johanson-Thor (C) Marie Svensson (SD) |
| Övriga närvarande | Se nästa sida |
| Utses att justera | Marie Svensson (SD) |
| Justerade paragrafer | §§ 27-32 |
| Justeringens plats och tid | Digitalt via Netpublicator Sign, 25 maj 2022. |
| Underskrifter Sekreterare | _____ Anna Silver |
| Ordförande | _____ Ulla-Christina Lindberg |
| Justerare | _____ Marie Svensson (SD) |

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

| | |
|---------------------------------|--|
| Organ | Revisorerna |
| Sammanträdesdatum | 17 maj 2022 |
| Datum då anslaget sätts upp | 25 maj 2022 |
| Datum då anslaget tas ned | 17 juni 2022 |
| Förvaringsplats för protokollet | Kommunkansliet, kommunhuset, Gustafs torg 16 |
| Underskrift | _____ Anna Silver |



Övriga närvarande:

Anna Silver, nämndsekreterare

Ida Brorsson, KPMG AB

Elena Alvarez Blomgren, KPMG AB, under punkt 4 (deltog på distans)

Lovisa Edvardsson, KPMG AB, under punkt 5 (deltog på distans)

Evelina Witoft, KPMG AB, under punkt 5 (deltog på distans)

Elisabeth Walström, ekonomichef, under punkt 8.

Ärenden vid dagens sammanträde med Revisorerna

- § 27 Dialoger och informationsärenden 2022-05-17
- § 28 Granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen
- § 29 Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut
- § 30 Granskning av resursfördelningen till grundskolan
- § 31 Rapportering till revisorerna av ej verkställda gynnande beslut inom stöd och service till vissa funktionshindrade LSS och SoL 2022
- § 32 Delårsrapport jan-apr 2022 för revisorerna

Rev § 27

Dnr REV 2022/2

Dialoger och informationsärenden 2022-05-17

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Följande dialoger behandlas på dagens sammanträde:

1. Senaste protokollet 2022-04-19

Senaste protokollet finns tillgängligt på kommunens hemsida samt i netpublicator.

2. Avrapportering från läsning av handlingar och protokoll

Marie Svensson avrapporterar från läsning av kommunstyrelsens, kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunfullmäktiges protokoll.

Ulla-Christina Lindberg avrapporterar från läsning av handlingar och protokoll för Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnd.

Ulla-Christina Lindberg och Birgit Johansson avrapporterar från Vård och omsorgsnämnden och familjenämnden

Inger Johanson-Thor avrapporterar från Byggnadsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden.

Anita Ullmann avrapporterar från Valnämnden och Kultur och fritidsnämnden.

3. Avrapportering från samarbetspartners

Det finns inget att avrapportera på dagens sammanträde.

4. Avrapportering från kommunfullmäktiges senaste sammanträde

Tjänstgörande revisor Ulla-Christina Lindberg informerar om kommunfullmäktiges sammanträde den 16 maj.

5. Presidium sammanträde för revisorerna i SÖSK-kommunerna 13 maj

Ulla-Christina Lindberg och Birgit Johansson som deltog informerar om sammanträdet. Nästa år kommer SÖSK-sammanträdena arrangeras av revisorerna i Tomelilla kommun.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

§ 27 forts.

6. Avrapportering från granskningsintervjuer

Ulla-Christina Lindberg informerar om medverkande vid intervjuer för pågående granskning av direktupphandlingar.

7. Studiebesök arbetsmarknadsenheten 21 juni

Den 21 juni kommer flera av kommunens revisorer att medverka på ett studiebesök på arbetsmarknadsenheten.

8. KPMGs utbildningsdag 6 maj

Ulla-Christina Lindberg och Birgit Johansson informerar om sin medverkan på KPMGs utbildningsdag i Kristianstad. Utbildningen omfattade bland annat omvärldsbevakning samt betänkande kring utveckling av ekonomistyrning och revisorernas roll i den processen.

9. Revisorernas roll

En genomgång av revisorernas uppdrag och ansvarsområden görs på initiativ av ordföranden Ulla-Christina Lindberg. Ett förslag om reviderad arbetsordning lyftes.

10. Avrapportering gällande granskningen av hälso- och sjukvårdsavtalet

Det har från Kom Redo som genomför granskningen inkommit förslag gällande avrapportering av granskningen. Bifogat förslag med handlingsid: Rev 2022.143.

11. Revisorernas interna överläggningar

Inga överläggningar sker efter dagens sammanträde.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, nämndsekreterare Anna Silver, handlingsid: Rev 2022.144.

Sv: Pågående granskning av HS-avtalet, handlingsid: Rev 2022.143.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

Rev § 28

Dnr REV 2022/14

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

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen, med handlingsid: Rev 2022.146, och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse, handlingsid: Rev 2022.158, till familjenämnden för yttrande senast 2022-09-09 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Ärendebeskrivning

Tomelilla kommuns revisorer har granskat samverkan mellan förskola/grundskola och socialtjänst kring barn som far illa eller är i riskzonen. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2022. Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en ändamålsenlig samverkan mellan förskola/grundskola och socialtjänst avseende anmälningar av barn som far illa eller riskerar att fara illa.

Revisorernas 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.

Vidare kan revisorerna konstatera 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.

Nämndens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 2022-09-09. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda. Yttrandet skickas till revisorernas sekreterare Olof Hammar.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

§ 28 forts.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen, med handlingsid: Rev 2022.xxx, och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till familjenämnden för yttrande senast 2022-09-09 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, nämndsekreterare Anna Silver, handlingsid: Rev 2022.145.

Slutlig rapport – granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen, handlingsid: Rev 2022.146.

Missivskrivelse - granskning av samverkan kring barn som far illa eller är i riskzonen, handlingsid: Rev 2022.158.

Beslutet skickas till:

Familjenämnden

Kommunfullmäktige för kännedom

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

Rev § 29

Dnr REV 2022/15

Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut, handlingsid: Rev 2022.159, och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse, handlingsid: Rev 2022.160, till kommunstyrelsen för yttrande senast 2022-10-03.

Ärendebeskrivning

Tomelilla kommuns revisorer har granskat verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig uppföljning och kontroll för att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs och återrapporteras. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2022.

Revisorernas sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i huvudsak har en ändamålsenlig uppföljning och kontroll för att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut verkställs. Bedömningen grundas 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. Revisorerna noterar dock att nämnderna i varierad utsträckning tillämpar angivna rutiner för beredning av ärenden. Det är eftersträvänsvärt att kommunstyrelsen fortsatt följer upp nämndernas ärendehanteringsrutiner för att säkerställa enhetlighet i processen.

Revisorerna 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 konstateras att rutinen inte följts till fullo under den treårsperiod som granskats 2018-2021, vilket förklaras av att det varit valår och pandemi. Revisorerna 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.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

§ 29 forts.

Kommunstyrelsens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 2022-10-03. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda. Yttrandet skickas till revisorernas sekreterare Olof Hammar.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut, handlingsid: Rev 2022.xxx, och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till kommunstyrelsen för yttrande senast 2022-10-03.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, nämndsekreterare Anna Silver, handlingsid: Rev 2022.148.

Slutlig rapport - granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut, handlingsid: Rev 2022.159.

Missivskrivelse - granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut, handlingsid: Rev 2022.160.

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige för kännedom

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

Rev § 30

Dnr REV 2022/17

Granskning av resursfördelningen till grundskolan

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna projektplan avseende resursfördelningen till grundskolan med handlingsid: Rev 2022.161 samt uppdrar åt KPMG AB att genomföra granskningen.

Ärendebeskrivning

Tomelilla kommuns revisorer uppdrar åt KPMG AB att granska resursfördelning inom grundskolan. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Enligt skollagen ska kommuner ”fördela resurser till utbildning inom skolväsendet efter barnens och elevernas olika förutsättningar och behov”. På enhetsnivå ansvarar rektor ”för att fördela resurser inom enheten.”

Revisorerna genomförde 2020 en granskning av likvärdigheten i skolväsendet i kommunen. Av granskningen framkom att det fanns brister i familjenämndens styrning av grundskolan vad gäller systematiskt kvalitetsarbete. Nämnden följde inte kontinuerligt upp verksamheten och utifrån analyser fått underlag för åtgärder och utveckling av utbildningen. Vidare bedömde revisorerna att undervisning i svenska som andraspråk inte var likvärdigt. Granskningen visade även att nämnden inte hade säkerställt att alla elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver.

Mot bakgrund av genomförd risk- och väsentlighetsbedömning önskar revisorerna granska om nämndens resursfördelning inom grundskolan sker i enlighet med lagstiftningen.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna projektplan avseende resursfördelningen till grundskolan med handlingsid: Rev 2022.xxx samt uppdrar åt KPMG AB att genomföra granskningen.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

§ 30 forts.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, nämndsekreterare Anna Silver, handlingsid: Rev 2022.151.

Projektplan - resursfördelningen till grundskolan, handlingsid: Rev 2022.152.

Projektplan - resursfördelningen till grundskolan, handlingsid: Rev 2022.161.

Beslutet skickas till:

KPMG AB, Ida Brorsson

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

Rev § 31

Dnr REV 2022/18

Rapportering till revisorerna av ej verkställda gynnande beslut inom stöd och service till vissa funktionshindrade LSS och SoL 2022

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att godkänna rapporteringen för kvartal 1 2022 och lägga densamma till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Vård- och omsorgsnämnden ska till revisorerna varje kvartal rapportera ej verkställda gynnande beslut inom LSS och SoL. Vård- och omsorgsnämnden informerar om att det funnits fem ej verkställda gynnande beslut för kvartal 1 2022. Fem varav två nya ej verkställda beslut enligt LSS har rapporterats till IVO under perioden.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar att godkänna rapporteringen för kvartal 1 2022 och lägga densamma till handlingarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, nämndsekreterare Anna Silver, handlingsid: Rev 2022.153.

Vonau § 19/2022 Rapportering av ej verkställda gynnande beslut inom LSS och SoL första kvartalet 2022, handlingsid: Rev 2022.154.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|

Rev § 32

Dnr REV 2022/16

Delårsrapport jan-apr 2022 för revisorerna

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att godkänna delårsrapport jan-april 2022.

Ärendebeskrivning

Revisorernas budget för 2022 uppgår till 1 325 tkr varav 998 tkr avser inköp av konsulttjänster. För tertial 1 redovisas ett ekonomiskt överskott på 174 tkr och för helåret prognosticeras ett nollresultat. Främsta anledningen till överskottet under tertial 1 är att ingen av årets fördjupade granskningar ännu fakturerats. Det som fakturerats är det fasta arvudet för administrationen för januari – april samt granskning av årsredovisning 2021.

Årets fördjupade granskningar är enligt fastställd revisionsplan

- Kommunens krishantering och beredskap
- Direktupphandlingar
- Samverkan mellan skola och socialtjänst
- Verkställighet av kommunfullmäktiges beslut
- Uppföljningsgranskning av 2020 års fördjupade granskningar

Därutöver kommer även granskning av den lagstadgade delårsrapporten att ske.

Förvaltningens förslag till beslut

Revisorerna beslutar att godkänna delårsrapport jan-april 2022.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse ekonomichef Elisabeth Wahlström, handlingsid: Rev 2022.155.

Delårsrapport jan-april 2022 för revisorerna, handlingsid: Rev 2022.156.

Uppföljning per april 2022, handlingsid: Rev 2022.157.

Beslutet skickas till:

Ekonomichef Elisabeth Wahlström

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Justerandes sign | | | |
|------------------|--|--|--|



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2022-05-25 11:57:14

BankID refno: 1348d654-a731-4b1d-a39b-976f27634c5f



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: MARIE SVENSSON

Date: 2022-05-25 12:21:26

BankID refno: 4e555da2-8ec0-45ad-811b-ea85442a3f0d



Revisor: Marie Svensson

Signed by: Anna Louise Marie Silver

Date: 2022-05-25 07:37:39

BankID refno: 234a7c18-c3c7-43ea-a174-f771ebb7751a



Nämndsekreterare: Anna Silver