





## Ärenden vid dagens sammanträde med Revisorerna

- § 66 Dialoger och informationsärenden 2022-11-22
- § 67 Sammanträde med Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnds presidium
- § 68 Sammanträde med byggnadsnämndens presidium
- § 69 Sammanträde med valnämndens presidium
- § 70 Protokoll över inspektion av kommunens överförmyndarverksamhet
- § 71 Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och styrning av kommunens helägda och delägda bolag inklusive förbund
- § 72 Uppföljning av genomförda granskningar under 2020
- § 73 Rapportering till revisorerna av ej verkställda gynnande beslut inom stöd och service till vissa funktionshindrade LSS och SoL tredje kvartalet 2022
- § 74 Inbjudan till digitalt seminarium om kommunal räkenskapsrevision

## Övriga närvarande

Olof Hammar, nämndsekreterare  
Frida Starbrant, sakkunnig revisor KPMG AB  
Emilia Myhré, praktikant KPMG AB  
Lovisa Edvardsson, KPMG AB, § 72, deltog på distans  
Kristian Gunnarsson, KPMG AB, § 71, deltog på distans

## Sammanträde med Överförmyndarnämndens presidium, § 67

Knut Sigander (M), ledamot Öfn  
Pälle Syrén Mandelkonvalj, enhetschef  
Bruno Andersson (S), ordförande kommunrevisionen Ystad kommun

## Sammanträde med byggnadsnämndens presidium, § 68

Per Håkansson (C), ordförande  
Bertil Fredlund (M), 1:e vice ordförande  
Kristin Skoog (S), 2:e vice ordförande  
Niklas Sommelius, samhällsbyggnadschef  
Åsa Jonasson, Tf bygglovschef

## Sammanträde med valnämndens presidium, § 69

Lena Berndin (M), ordförande  
Eva Gustavsson (C), 1:e vice ordförande  
Claes Melin (MP), 2:e vice ordförande, deltog på distans  
Johan Linander, kanslichef, deltog på distans

---

Justerandes sign

Rev § 66

Dnr REV 2022/2

## Dialoger och informationsärenden 2022-11-22

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

#### 1. Senaste protokollen 2022-10-18 och 2022-10-26

Ingen har några synpunkter på senaste protokollen som finns tillgängliga på kommunens hemsida samt i netpublicator.

#### 2. Avrapportering från läsning av handlingar och protokoll

Ulla-Christina Lindberg avrapporterar från Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnd.

Ulla-Christina Lindberg och Birgit Johansson avrapporterar från Vård och omsorgsnämnden och Familjenämnden.

Inger Johanson-Thor avrapporterar från Byggnadsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden och Valnämnden.

#### 3. Avrapportering från samarbetspartners

Ulla-Christina Lindberg informerar om att hon ska delta på ett möte med ÖKRAB den 28 november.

#### 4. Avrapportering från KPMGs utbildningsdag 9 november

Inger Johanson-Thor informerar om utbildningsdagen som hon deltog på.

#### 5. Avrapportering från SÖSK- utbildningsdag 18 november

Inger Johanson-Thor, Ulla-Christina Lindberg och Birgit Johansson informerar om utbildningsdagen.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

§ 66 forts

#### 6. Sammanträdet 13 december

Nämndsekreteraren har bokat Brösarps Gästis för sammanträdet den 13 december.

På dagens sammanträde fastställs tider, upplägg och transporter till Brösarp. Vi samlas på Brösarps Gästis kl 9. Under dagen kommer KPMG AB avrapportera två fördjupade granskningar och vi kommer även att bland annat diskutera revisionsplanen för 2023 och arbetsordningen för kommande mandatperiod.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-08, handlingsid: Rev 2022.317

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 67

Dnr REV 2022/21

## Sammanträde med Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnds presidium kl 09.45

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

Revisorerna har inbjudit överförmyndarnämndens presidium samt revisorerna från Ystad och Sjöbo kommun till sammanträde för genomförande av grundläggande granskning av nämnden. Ordförande har skickat ut särskild inbjudan med dagordning till berörda. Sakkunnig revisor för särskilda minnesanteckningar från sammanträdet.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-10-11, handlingsid: Rev 2002.318

Inbjudan till överförmyndarnämnden, handlingsid: Rev 2022.271

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 68

Dnr REV 2022/21

## Sammanträde med byggnadsnämndens presidium kl 11.00

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

Revisorerna har inbjudit byggnadsnämndens presidium till sammanträde för genomförande av grundläggande granskning av nämnden. Ordförande har skickat ut särskild inbjudan med dagordning till berörda. Sakkunnig revisor för särskilda minnesanteckningar från sammanträdet.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-10-11, handlingsid: Rev 2022.319

Inbjudan till byggnadsnämnden, handlingsid: Rev 2022.269

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 69

Dnr REV 2022/21

## Sammanträde med valnämndens presidium kl 13.00

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

Revisorerna har inbjudit valnämndens presidium till sammanträde för genomförande av grundläggande granskning av nämnden. Ordförande har skickat ut särskild inbjudan med dagordning till berörda. Sakkunnig revisor för särskilda minnesanteckningar från sammanträdet.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-10-11, handlingsid: Rev 2022.320

Inbjudan till valnämnden, handlingsid: Rev 2022.270

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 70

Dnr REV 2022/26

## Protokoll över inspektion av kommunens överförmyndarverksamhet

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

Länsstyrelsen ansvarar för att årligen granska överförmyndarnämndens verksamhet. Årets inspektion genomfördes den 19 oktober 2022 och protokoll från inspektionen har skickats till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i egenskap av högsta ledning för kommunen samt för kännedom till revisorerna.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-08, handlingsid: Rev 2022.321

Protokoll över inspektion av kommunens överförmyndarverksamhet till kommunens revisorer, handlingsid: Rev 2022.309

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--



Rev § 71

Dnr REV 2022/23

## Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och styrning av kommunens helägda och delägda bolag inklusive förbund

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till kommunstyrelsen för yttrande senast 2023-03-15.

### Ärendebeskrivning

Revisorerna har granskat kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen utövar styrning och uppsikt över kommunens bolag på ett ändamålsenligt sätt. Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen huvudsakligen bedriver en ändamålsenlig styrning och uppsikt.

Revisorerna 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.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

§ 71 forts

- Att den styrning och insyn som kan krävas av ägarrepresentanterna i kommunalförbunden genomförs i enlighet med vad som möjliggörs i förbundsordning och reglemente.

Trots bedömningen lämnas följande rekommendationer för en förstärkt uppsikt:

- Att kommundirektören, inom ramen för uppdraget att ta initiativ i uppsiktsfrågan, ges 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.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen i samband med uppsiktsbeslutet kräver 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 även rekommendera att kommunstyrelsen säkerställer att granskningsrapporter finns som underlag inför uppsiktsbeslut gällande samtliga aktuella bolag.
- Vi bedömer att kommunen tydligare kan konkretisera i vilka samverkansforum som bolagen ska delta för största kommunnytta.
- Vi bedömer att 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.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

§ 71 forts

Kommunstyrelsens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 2023-03-15. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i rapporten. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda.

## Föredragning

Kristian Gunnarsson från KPMG AB föredrar granskningsrapporten för revisorerna på distans (via Teams).

## Förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till kommunstyrelsen för yttrande senast 2023-03-15.

## Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-15

Rapport, Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av kommunens helägda och delägda bolag, handlingsid: Rev 2022.331

Missiv - Granskning av kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning, signerad, handlingsid: Rev 2022.329

\_\_\_\_\_

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige för kännedom

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 72

Dnr REV 2022/27

## Uppföljning av genomförda granskningar under 2020

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att godkänna granskningsrapport ”Uppföljning av tidigare granskningar” och att översända rapporten och missivskrivelse till kommunstyrelsen och familjenämnden för information samt till kommunfullmäktige för kännedom.

### Ärendebeskrivning

KPMG har av Tomelilla kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp resultatet av genomförda granskningar 2020. Syftet har varit att bedöma om granskningarna har haft någon effekt och om den granskade nämnder/styrelse vidtagit några åtgärder med anledning av de förbättringsområden som framkommit. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Iakttagelser som framkommit i rapporten kommer följas upp av revisorerna i samband med deras årliga dialogmöten med nämnder och styrelser.

### Föredragning

Lovisa Edvardsson från KPMG AB föredrar granskningsrapporten för revisorerna på distans (via Teams).

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att godkänna granskningsrapport ”Uppföljning av tidigare granskningar” och att översända rapporten och missivskrivelse till kommunstyrelsen och familjenämnden för information samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

§ 72 forts

## Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-15, handlingsid: Rev 2022.323

Uppföljning av 2020 års granskningar – Tomelilla, handlingsid: Rev 2022.328

Missiv - Uppföljning av 2020 års granskningar, signerad, handlingsid: Rev 2022.327

---

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen och familjenämnden för information

Kommunfullmäktige för kännedom

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 73

Dnr REV 2022/18

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

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att godkänna rapporteringen för tredje kvartalet 2022 och lägga densamma till handlingarna.

### Ärendebeskrivning

Vård- och omsorgsnämnden ska till revisorerna varje kvartal rapportera ej verkställda gynnande beslut inom Lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlag (2001:453) (SoL).

Åtta varav fyra nya ej verkställda beslut enligt LSS ska rapporteras till IVO för tredje kvartalet.

För tredje kvartalet 2022 finns inget att rapportera som ej verkställt enligt socialtjänstlagen. Samtliga beslut enligt socialtjänstlagen har verkställts inom 90 dagar.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att godkänna rapporteringen för tredje kvartalet 2022 och lägga densamma till handlingarna.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-08, handlingsid: Rev 2022.324

Von § 68/2022 Rapportering av ej verkställda gynnande beslut inom LSS och SoL tredje kvartalet 2022, handlingsid: Rev 2022.314

\_\_\_\_\_

Beslutet skickas till:

Vård och omsorgsnämnden

Justerandes sign			
------------------	--	--	--

Rev § 74

Dnr REV 2022/12

## Inbjudan till digitalt seminarium om kommunal räkenskapsrevision

### Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att dom som så önskar kan anmäla sig till webinariet.

### Ärendebeskrivning

Revisionsbolaget PWC har skickat inbjudan till webinar den 6 december kl 9.00-10.00 kring ny standard för kommunal räkenskapsrevision.

I Tomelilla har inbjudan skickats till kommunfullmäktiges presidium, förtroendevalda revisorer och kommunens upphandlare.

### Ekonomiska konsekvenser

Webinariet är kostnadsfritt. Eftersom arvoden ej utgår för utbildningar 2022 kostar deltagandet ingenting.

### Förslag till beslut

Revisorerna beslutar vem/vilka som ska anmäla sig.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-10-09, handlingsid: Rev 2022.325

Välkommen till webinar den 6 december 2022, ny standard för kommunal räkenskapsrevision, handlingsid: Rev 2022.315

---

Justerandes sign			
------------------	--	--	--



**Tomelilla kommun**

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2022-11-24 09:31:41

BankID refno: 8a3068ce-84ef-4ef4-a914-9c2db8ea3e64



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2022-11-24 10:24:06

BankID refno: e287bf8e-dac6-4bdf-8493-aef35baa5618



Justerare: Birgit Johansson

Signed by: OLOF HAMMAR

Date: 2022-11-24 10:56:59

BankID refno: 7783e8f6-02f7-4260-a9fc-2ac4e2973f2e



Nämndsekreterare: Olof Hammar