



Plats och tid	Brösarps Gästis, den 13 december 2022, kl. 09.00-15.00
Beslutande	Ulla-Christina Lindberg (S), ordförande Anita Ullmann (-), 1:e vice ordförande Birgit Johansson (M), 2:e vice ordförande Inger Johanson-Thor (C) Gunnel Andersson (SD)
Övriga närvarande	Olof Hammar, nämndsekreterare Frida Starbrant, sakkunnig revisor KPMG AB Klara Löwenberg, KPMG AB, § 77, deltog på distans Simon Homander, KPMG AB, § 78, deltog på distans
Utses att justera	Anita Ullmann (-)
Justerade paragrafer	§§ 75-79
Justeringens plats och tid	Digitalt via Netpublicator Sign 19 december 2022
Underskrifter Sekreterare	_____ Olof Hammar
Ordförande	_____ Ulla-Christina Lindberg (S)
Justerare	_____ Anita Ullmann (-)

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ	Revisorerna
Sammanträdesdatum	13 december 2022
Datum då anslaget sätts upp	19 december 2022
Datum då anslaget tas ned	13 januari 2023
Förvaringsplats för protokollet	Kommunkansliet, kommunhuset, Gustafs torg 16

Underskrift _____
Olof Hammar



Ärenden vid dagens sammanträde med Revisorerna

- § 75 Dialoger och informationsärenden 2022-12-13
 - § 76 Yttrande - Granskning av Österlenhem AB:s arbete med hållbar utveckling och Agenda 2030
 - § 77 Granskning av resursfördelningen till grundskolan
 - § 78 Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap
 - § 79 Synpunkter rörande näringslivschefs arbete på annan ort samt frågor om andra chefstjänstemän och arbete på annan ort
-

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

Rev § 75

Dnr REV 2022/2

Dialoger och informationsärenden 2022-12-13

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

1. Senaste protokollet 2022-11-22

Ingen hade några synpunkter på senaste protokollet som finns tillgängligt på kommunens hemsida samt i netpublicator.

2. Avrapportering från läsning av handlingar och protokoll

Anita Ullmann avrapporterar gällande kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott.

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.

Birgit Johansson avrapporterar från Kultur- och fritidsnämnden.

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

Ulla-Christina Lindberg avrapporterar från Kommunfullmäktiges senaste sammanträde.

3. Avrapportering från samarbetspartners

Ulla Christina Lindberg avrapporterar från Ökrab och Österlen VA AB.

4. Revisorernas ekonomi

Bifogat handlingarna finns ekonomisk uppföljning av revisorernas ekonomi per 30 november 2022. Beräkningarna visar fortsatt på ett helårsresultat enligt budgeten på 1 325 tkr.

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

§ 75 forts

Ordförande presenterar även en egen beräkning av fördelningen av budget 2023. Budget minskar från 1 325 tkr till 1 175 tkr. Det innebär bl a att kostnaden för konsulttjänster behöver minskas kraftigt och att betydligt färre fördjupade granskningar kan genomföras nästa år. Samtidigt ökar kostnaderna. Antalet revisorer ökar från fem till sex, revisorerna ska vara värd för gemensamma SÖSK- konfenser 2023 och revisorerna för mandatperioden 2019-2022 kommer fortsätta parallellt med revisorerna för 2023-2026 under årets första fyra månader. Dessutom finns det behov av utbildning för nya revisorer och en ny revisionsupphandling ska genomföras under 2023 vilket kräver extra arvoderade insatser från revisorerna.

5. Höstens presidiemöten och revisionsberättelse 2022

Samtliga möten genomförda. På dagens sammanträde diskuteras vad som framkommit och vad som eventuellt bör förändras till kommande år.

Eftersom det är sista sammanträdet innan april för revisorerna för mandatperioden 2019-2022 diskuteras även ansvarsprövning och revisionsberättelse för 2022.

6. Revisionsplan 2023 och arbetsordning för mandatperioden 2023-2026

Revisionsplan för 2023 kommer behandlas i januari. På dagens sammanträde diskuteras vad revisorerna för innevarande mandatperiod vill föra med sig till kommande revisorer och till sakkunnig revisor.

Förslag till beslut

Revisorerna beslutar att lägga informationen till handlingarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-12-06, handlingsid: Rev 2022.348

Uppföljning revisionen per november 2022, handlingsid: Rev 2022.349

SLUTLIG RoV 2022 Tomelilla kommunrevision, handlingsid: Rev 2022.51

Arbetsordning revisorerna 2019-2022 uppdaterad juni 2022, handlingsid: Rev 2022.187

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

Rev § 76

Dnr REV 2022/24

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

Revisorernas beslut

Lekmannarevisorerna beslutar att lägga yttrandet från Österlenhem AB till handlingarna

Ärendebeskrivning

Revisorerna beslutade den 18 oktober 2022 (Rev § 58/2022) att översända granskningsrapport samt missivskrivelse till Österlenhem AB för yttrande senast 2022-12-02 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Skriftligt yttrande från Österlenhem AB har inkommit och behandlas på dagens sammanträde.

Förslag till beslut

Lekmannarevisorerna beslutar att lägga yttrandet från Österlenhem AB till handlingarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-11-28, handlingsid: Rev 2022.350

Yttrande från Österlenhem - hållbar utveckling, handlingsid: Rev 2022.343

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

§ 76 forts

Tidigare behandling

Revisorerna 2022-10-18 (Rev § 58/2022) Granskning av Österlenhem AB:s
arbete med hållbar utveckling och Agenda 2030

Lekmannarevisorerna beslutar följande:

- Att godkänna granskningsrapport ”Granskning av Österlenhem ABs arbete med hållbar utveckling och Agenda 2030”.
- Att översända granskningsrapport och missivskrivelse till Österlenhem AB för yttrande senast 2022-12-02 samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Beslutet skickas till:

Österlenhem AB, Pia Brink

Kommunfullmäktige för information

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

Rev § 77

Dnr REV 2022/17

Granskning av resursfördelningen till grundskolan

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av resursfördelning till grundskolan och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till familjenämnden för yttrande senast 2023-03-15.

Ärendebeskrivning

På uppdrag av revisorerna har KPMG granskat resursfördelningen inom grundskolan. Syftet med granskningen har varit att bedöma om familjenämnden fördelar resurser utifrån elevernas olika behov och förutsättningar i enlighet med gällande lagstiftning. Uppdraget ingick inte i den ursprungliga revisionsplanen för 2022 utan beslut om att genomföra granskningen fattades i maj 2022.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att familjenämnden fördelar resurser utifrån elevernas olika behov och förutsättningar i enlighet med gällande lagstiftning. Bedömningen grundas i att det finns dokumenterade rutiner kring kommunens arbetsprocess vid resursfördelning. Vidare grundas bedömningen på det sammanfattade resultatet av de intervjuer som genomförts inom ramen för granskningen. Intervjuade rektorer anser att resursfördelningen tar hänsyn till enheternas olika förutsättningar och intervjuade lärare upplever att rektor har möjlighet att fördela resurser inom enheten. Rektorer anser även att det är positivt att resursfördelningsmodellen ger förutsättningar att arbeta med frågor såsom det kompensatoriska uppdraget och mer specifikt föräldrastödet. Fastställd resursfördelningsmodell uppfattas således positivt av berörda tjänstepersoner.

Granskningen bedömer dock att familjenämnden inte följt upp resursfördelningsmodellen för att försäkra sig om att resurser fördelas efter elevernas olika förutsättningar och behov i enlighet med skollagen. Vi bedömer att familjenämnden bör kontinuerligt följa upp resursfördelningsmodellen så att elevernas förutsättningar och behov blir styrande för resursfördelningen. Vidare bör familjenämnden kontrollera att redovisningen per kostnadslag genomförs i enlighet med SKOLFS 2011:142 och SCB-FS 2021:32.

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

§ 77 forts

Familjenämndens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast 2023-03-15. 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

Föredragning

Klara Löwenberg från KPMG AB föredrog granskningen på distans för revisorerna.

Förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende granskning av resursfördelning till grundskolan och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till familjenämnden för yttrande senast 2023-03-15.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-12-06, handlingsid: Rev 2022.351

Granskning av resursfördelning till grundskola – Tomelilla, handlingsid: rev 2022.355

Missiv - Granskning av resursfördelning till grundskola, signerad, handlingsid: Rev 2022.354

Tidigare behandling

Revisorerna 2022-05-17 (Rev § 30/2022) Granskning av resursfördelningen till grundskolan

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

Beslutet skickas till:

Familjenämnden

Kommunfullmäktige för kännedom

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

Rev § 78

Dnr REV 2022/28

Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende kommunens krisledningshantering och beredskap och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till kommunstyrelsen för yttrande senast 2023-03-15.

Ärendebeskrivning

Revisorerna har granskat kommunens krisledningshantering och beredskap. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och berörda nämnder bedriver ett ändamålsenligt krisledningsarbete utifrån sitt ansvar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnder i allt väsentligt har ett ändamålsenligt krisledningsarbete utifrån sitt ansvar.

Revisorerna bedömer att det finns en ändamålsenlig, aktuell och dokumenterad plan för extraordinära händelser och höjd beredskap. Vidare bedöms att krisledningsplanen beskriver en ändamålsenlig organisation för krisledning och krisberedskap med tydliga roller och ansvar. Dock kan konstateras 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. Revisorerna 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. Bedömningen är att det är en viktig del i att skapa en långsiktighet och förutsägbarhet i framtida krisledningsarbete och krisledningsorganisationer.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen har tillsett att en risk- och sårbarhetsanalys har genomförts i enlighet med Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps riktlinjer.

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

§ 78 forts

Det kan konstateras att arbetet med den nya risk- och sårbarhetsanalysen är påbörjat och innefattar relevanta processer och aktörer. Bedömningen att en ändamålsenlig samverkan sker inom ramen för risk- och sårbarhetsanalysen. Vidare bedöms att utbildnings- och övningsplanen är väl förankrad i risk- och sårbarhetsanalysen, både vad gäller metodik, samverkan och ansvarsfördelning. Revisorerna kan dock konstatera att de planerade utbildnings- och övningsinsatserna som ingick i föregående mandatperiods risk- och sårbarhetsanalys inte har genomförts till följd av pandemin. Revisorerna ser följaktligen positivt på arbetet med den nya utbildnings- och övningsplanen. Bedömningen är 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.

Revisorerna bedömer att det finns en tydlig ambition och viljeriktning till ökad samverkan inom krisledningsarbetet, i synnerhet med SÖSK-kommunerna. Bedömningen är att avtalen som upprättats är ändamålsenliga och har en tydlig roll- och ansvarsfördelning. Revisorerna kan dock konstatera att det finns en utmaning i att utveckla arbetet med informationssäkerhet och civilt försvar. Bedömningen 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.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen har tillsett att en utvärdering av krisledningsarbetet under pandemin har genomförts. Revisorerna kan konstatera att det i stora delar råder en samsyn kring vad som har fungerat bra och mindre bra. Bedömningen är att erfarenheterna från pandemin i stora delar har tillvaratagits och att förbättringsåtgärder har vidtagits. Revisorerna bedömer dock att det finns vidare förbättringspotential i att överväga hur man minskar utsattheten för enskilda verksamheter eller tjänstepersoner i samband med en kris. Bedömningen är 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.

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.

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

§ 78 forts

Föredragning

Simon Homander från KPMG AB föredrar granskningen på distans.

Förslag till beslut

Revisorerna beslutar godkänna granskningsrapport från KPMG AB avseende kommunens krisledningshantering och beredskap och översänder granskningsrapporten samt missivskrivelse till kommunstyrelsen för yttrande senast 2023-03-15.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-12-06, handlingsid: Rev 2022.352

Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap – Tomelilla, handlingsid: Rev 2022.357

Missiv - Granskning av kommunens krisledningshantering och beredskap, signerat, handlingsid: Rev 2022.356

Beslutet skickas till:

Familjenämnden

Kommunfullmäktige för kännedom

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

Rev § 78

Dnr REV 2022/29

Synpunkter rörande näringlivschefs arbete på annan ort samt frågor om andra chefstjänstemän och arbete på annan ort

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att inte hantera anmälan vidare eftersom det inte bedöms som en revisionsfråga att granska var kommunens tjänstemän fysiskt utför sitt arbete. Dessutom är anmälaren anonym.

Ärendebeskrivning

Från anonym anmälare har den 7 december 2022 till kommunen inkommit synpunkter vad gäller näringlivschefens arbete på distans. Följande frågor ställs.

Vad uppgår inhyrningskostnaden i Malmö för denna malmöplacerade tjänsteman?

Har även andra höga chefstjänstemän/kvinnor denna förmån att arbeta på annan ort än löneutbetalningsorten Tomelilla?

Anmälaren önskar/kräver offentligt svar på frågorna.

Anmälan är ställd till kommunalråd samt oppositionsråd, samtliga ledamöter i kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Förslag till beslut

Revisorerna beslutar hur synpunkterna/frågorna ska behandlas.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse nämndsekreterare Olof Hammar 2022-12-07, handlingsid: Rev 2022.353

Synpunkter rörande näringlivschefs arbete på annan ort samt frågor om andra chefstjänstemän och arbete på annan ort, handlingsid: Rev 2022.345

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

§ 78

Förslag till beslut under sammanträdet

Ulla-Christina Lindberg (S) yrkar på att revisorerna beslutar att inte hantera anmälan vidare eftersom det inte bedöms som en revisionsfråga att granska var kommunens tjänstemän fysiskt utför sitt arbete. Dessutom är anmälaren anonym.

Beslutsgång

Efter ställd proposition beslutar revisorerna enligt Ulla-Christina Lindbergs (S) yrkande.

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen för information

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



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2022-12-19 09:19:46

BankID refno: ae8887fb-d71a-4867-8b76-3c944e104bef



Ordförande Revisorerna: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Anita Solveig Kradjian

Date: 2022-12-19 09:27:36

BankID refno: 988afffb-5137-4bed-8b82-d231b97feb0a



Justerare: Anita Ullmann

Signed by: OLOF HAMMAR

Date: 2022-12-19 09:24:54

BankID refno: bbacf69c-8ed2-4371-bc47-ca49c3cb3c21



Nämndsekreterare: Olof Hammar