



Tomelilla kommun

Revisorerna

Till fullmäktige i Tomelilla kommun
organisationsnummer 212000-0886

Revisorernas redogörelse för år 2020

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 2020. 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 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

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar samt genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och

styrelser och ledande tjänstemän. Därtill har revisorerna löpande inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnder och styrelser. Resultatet av genomförda dialogmöten med nämnder och styrelser samt erhållen dokumentation och iakttagelser har sammanställts i en rapport.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Undertecknande har, i enlighet med vad kommunallagen föreskriver, översiktligt granskat Tomelilla kommuns delårsrapport per 2020-08-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås.

Vi har inte funnit något som tyder på annat än att verksamheten allmänt sett har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Fördjupade granskningar

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

- Granskning av kommunens kontroll av anställdas bisysslor
- Granskning av förutsättningar för likvärdig skola
- Granskning avseende ärendeprocessen vad gäller kommunstyrelsen och familjenämnden
- Uppföljning av granskningar utförda 2018

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts kommunfullmäktige löpande under året.

Granskning av kommunens kontroll av anställdas bisysslor

Syftet är att granska om kommunen har en ändamålsenlig kontroll av de anställdas bisysslor. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kännedomen om förekommande bisysslor är bristfällig inom kommunens verksamheter samt att kontrollen och uppföljningen av förekommande bisysslor inte är ändamålsenlig. De rutiner som finns är enligt vår mening i grunden ändamålsenliga, dock anser vi att de i vissa avseenden bör utvecklas samt kompletteras med politiskt fastställda styrdokument.

Vår bedömning baseras främst på att resultatet av vår dataanalys visar att kännedomen om förekommande bisysslor är bristfällig. Med hänsyn tagen till

- a) den tidsperiod som granskningen är avgränsad till, helåret 2019, samt
- b) vilken typ av bisysslor som fångas i vår dataanalys,

konstaterar vi att kommunen för egen del identifierat 13 av de 96 bisyssle innehavare som vi identifierat, vilket motsvarar 13,5 %. När det gäller antalet bisysslor som innehas av dessa 96 personer har kommunen identifierat 13 av de 112 bisysslor som vi identifierat, vilket motsvarar 11,6 %. Dataanalysen indikerar också bristande följsamhet till gällande rutiner.

Granskning av förutsättningar för likvärdig skola

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om skolorna har förutsättningar att erbjuda likvärdig utbildning med utgångspunkt i ett antal frågeställningar.

Vi bedömer att det finns brister i familjenämndens styrning av grundskolan vad gäller systematiskt kvalitetsarbete. Nämnden har inte i tillräcklig omfattning följt upp verksamheten och utifrån analyser fått underlag för åtgärder och utveckling av utbildningen. Nämnden har inte följt upp att utbildningen vid kommunens grundskolor har förutsättningar att erbjuda likvärdig utbildning eller för övrigt beslutat om särskilda fokus på kvalitetsarbetet. I det utvecklingsarbete av kvalitetsarbetet som skolchefen driver bör nämndens roll förtydligas. Studieresultat efter grundskolans slut är låga i förhållande till kommungrupp och rike. Slutbetyg i engelska, matematik och svenska överstiger för en stor andel av eleverna resultaten på nationella prov.

Resursfördelningsmodellen tar hänsyn till elevers olika förutsättningar och behov och modellen ses kontinuerligt över. Vi bedömer att det finns en risk för brister i fördelningen av kostnader per kostnadslag, vilket i så fall försvårar för ekonomisk uppföljning och analys. Elever med utländsk bakgrund förefaller i huvudsak ha tillgång till modersmål och studiehandledning på modersmål. Undervisning i svenska som andraspråk bedömer vi inte ske likvärdigt.

Insatser för att möta elevers olika behov görs på grupp- och individnivå. Det är viktigt att arbetet fortsatt har fokus på åtgärder på organisations- och gruppnivå som gör insatser på individnivå överflödiga. I de fall elever har stora enskilda behov som inte kan mötas med insatser i den ordinarie gruppen ska behoven mötas individuellt. Vi bedömer inte att nämnden har säkerställt att alla elever i behov av särskilt stöd får det särskilda stöd som de behöver.

Tillgången till legitimerade och behöriga lärare i Tomelilla kommun motsvarar snittet i riket. Huvudmannen har inte särskilt följt upp kompetensförsörjningen eller vidtagit åtgärder för att säkra kompetensförsörjningen, med undantag av fritidsstudiestöd.

Vi bedömer utifrån granskningens syfte att skolenheterna huvudsakligen har förutsättningar att erbjuda en likvärdig utbildning, men det är en brist att huvudmannen inte har följt upp avgörande aspekter av likvärdig skola, så att åtgärder kunnat vidtas om brister framkommit.

Granskning avseende ärendehanteringsprocessen

Granskningen syftar till att bedöma om familjenämnden och kommunstyrelsen har en ändamålsenlig ärendeprocess.

Vår sammanfattande bedömning är att familjenämnden inte har en ändamålsenlig ärendeprocess. Vi grundar vår bedömning på att nämnden inte har ändamålsenliga rutiner för ärendeprocessen. Detta då det nästan helt saknas skriftliga processbeskrivningar, riktlinjer och rutiner. Vidare finns brister i det praktiska arbetssättet. Vi bedömer att processen i

familjenämndens stickprovsärenden har genomförts i enlighet med gällande regelverk men inte på ett ändamålsenligt sätt.

Vår sammanfattande bedömning gällande kommunstyrelsen är att den har en ändamålsenlig ärendeprocess. Vi grundar vår bedömning på att styrelsen förvisso saknar skriftliga rutiner och riktlinjer men att det praktiska arbetssättet, som framkommit av intervjuerna och stickprovsgranskningen, bedöms som ändamålsenliga.

Uppföljning av granskningar utförda 2018

Syftet med granskningen är att bedöma om de fyra granskningarna har haft någon effekt och huruvida den granskade nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av de brister som iakttagits.

Granskningen avser följande granskningar som genomfördes 2018:

- Granskning av kommunens styrning och uppföljning av verksamheter som bedrivs av privata utförare
- Granskning av kommunstyrelsens hantering av projekt finansierade av EU-medel
- Granskning av kultur- och fritidsnämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll
- Granskning angående lärarnas arbetsmiljö

Vad gäller kommunstyrelsens hantering av projekt finansierade av EU-medel visar uppföljningen att åtgärder i huvudsak har vidtagits utifrån rekommendationerna i tidigare granskningar.

De andra tre uppföljningarna visar att åtgärder till viss del har vidtagits.

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.

Österlen VA AB har inte fastställt bokslut och årsredovisning för 2020 vid tidpunkt för revisorernas avlämnande av revisionsberättelsen. Av detta skäl saknas bilaga avseende granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Österlen VA AB.

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. Vid dessa möten behandlas särskilt information om delårsrapport 2 samt att revisorerna inhämtar information om prognos för bokslut och årsredovisning.

Övrigt

Kommunrevisionen ska bestå av fem revisorer. Under året har dock svårigheter funnits med att besätta en plats, vilket inneburit att revisionen under större delen av året enbart bestått av fyra revisorer.

Revisionen har under året biträtts av KPMG AB.

Revisorerna samarbetar med övriga revisorer inom SÖSK för informations- och erfarenhetsutbyte. Samverkansmöten har på grund av pandemin inte genomförts under 2020.

Ulla-Christina Lindberg är vald revisor och Birgit Johansson är vald revisorsersättare i Vattenrådet för Nybroån, Kabusaån och Tyge å. Ulla-Christina Lindberg är vald revisor i Österlens vattenråd.

Tomelilla den 24 mars 2021

Ulla-Christina Lindberg

Anita Ullmann

Birgit Johansson

Inger Johanson-Thor

Marie Svensson



Tomelilla kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: Ulla-Christina Lindberg

Date: 2021-04-16 09:12:21

BankID refno: bb6d48d6-599b-49a6-97aa-3edf1ed9d6c8



Ordförande: Ulla-Christina Lindberg

Signed by: Inger Johanson-Thor

Date: 2021-04-16 09:10:11

BankID refno: a7766aae-2d9b-41bb-a945-346a01ca3108



Revisor: Inger Johanson-Thor

Signed by: Birgit Johansson

Date: 2021-04-16 09:59:08

BankID refno: 3c1905f4-f4ae-4977-8262-f53cd8ebad75



Revisor: Birgit Johansson

Signed by: Anita Solveig Kradjian

Date: 2021-04-16 09:20:58

BankID refno: 4fb55821-7a30-4532-a29e-1abf5140beb9



Revisor: Anita Ullmann

Signed by: MARIE SVENSSON

Date: 2021-04-16 09:10:41

BankID refno: 82d27e68-37a4-47d3-91b4-971ff5d375c8



Revisor: Marie Svensson