



## ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum  
2010-04-26

Dnr

Blad nr  
1 (4)

Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

**Kommunfullmäktige  
i Övertorneå kommun**

### REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2009

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- sammantaget att styrelser och nämnder i Övertorneå kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att årsredovisningen inte uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper
- att styrelsernas och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med 10 av de 13 mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige har beslutat om, men noterar att kommunen inte uppnår en god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges norm. Detta då kommunfullmäktige beslutat att samtliga mål för god ekonomisk hushållning samt kommunens visionsmål ska vara uppfyllda för att kommunen ska anses uppnå god ekonomisk hushållning

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelsen och nämnderna ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2009 fastställs under förutsättning att räkenskaperna rättas innan årsredovisningen föreläggs fullmäktige för godkännande.

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro	Postgiro
Kommunalkontoret 957 85 ÖVERTORNEÅ	0927-72 000	0927-774 04	758-1218	12 71 50-1



## ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum  
2010-04-26

Dnr

Blad nr  
2 (4)

Tjänsteställe, handläggare

### Revisorerna

### Redogörelse

Resultatet av vår granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande visar bland annat:

- att nämnderna under 2009 har uppmärksammat frågor om anpassningar av verksamheten utifrån de ekonomiska ramar som tilldelas av fullmäktige
- att det återstår ett utvecklingsarbete med att finna gemensamma former och struktur för kommunens nämnder för hur mål och medel långsiktigt ska anpassas utifrån en krympande ekonomi och befolkning
- att styrelsen och nämnderna till övervägande del bedriver ett tillfredsställande målarbete med i huvudsak tillräcklig internkontroll även om behov finns av att ytterligare utveckla arbetet med såväl mål som uppföljning och kontroll. Enhetlig styrmodell och struktur på internkontrollarbetet för Ks och samtliga nämnder har förutsättningar att underlätta detta
- att det är väsentligt att styrelsens uppsiktsplikt ger utrymme för en framåtsyftande dialog mellan styrelsen och nämnderna

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att **delårsrapporten** i allt väsentligt följer lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed och fullmäktiges föreskrifter. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, utom tre av de finansiella målen, som fullmäktige beslutat om
- att **årsredovisningen** redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering, men att den inte uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och heller inte är upprättad enligt god redovisningssed då en kostnad och avsättning felaktigt har belastat räkenskaperna. Felet är av väsentlig storlek och kan enligt vår bedömning påverka en utomståendes bild av kommunens ekonomi.

Vi bedömer därför att resultaträkningen inte ger en rättvisande bild av årets resultat och att balansräkningen inte ger en rättvisande bild av kommunens ställning. Anledningen till vår bedömning är att den bokförda avsättningen inte uppfyller kriterierna i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 10.1 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

På grund av ovanstående föreslås att räkenskaperna rättas innan årsredovisningen föreläggs fullmäktige för godkännande

- att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt har en tillfredsställande planering, styrning och organisation av förskole- och fritidshemsverksamheten, men att behov föreligger av att ytterligare analysera kostnadsutvecklingen mot bakgrund av att svårigheter att klara förskoleverksamheten inom budgeterad ram samt att kostnadsnivån ligger högre inom båda verksamheterna i jämförelse med jämförbara kommuner

J. R. H.

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro	Postgiro
Kommunalkontoret 957 85 ÖVERTORNEÅ	0927-72 000	0927-774 04	758-1218	12 71 50-1



## ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum  
2010-04-26

Dnr

Blad nr  
3 (4)

Tjänsteställe, handläggare

### Revisorerna

- att de granskade förhållandena avseende läkemedelsanvändning, avvikelserapportering samt vissa läkemedelsrutiner vid kommunens äldreboenden, inom socialnämndens ansvarsområde, inte är ändamålsenliga till alla delar och heller inte bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Exempelvis är läkemedelsanvändningen/läkemedelsförskrivningen i många fall uppseendeväckande hög vid äldreboendena vid en jämförelse med de övriga kommuner/äldreboenden som har granskats parallellt med Övertorneå.

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) liksom granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

Karl-Göran Lehto har under året lämnat sitt uppdrag som revisor och ersatts av Eva Juntti-Berggren.

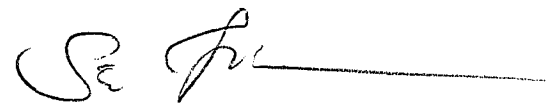
Övertorneå kommuns revisorer

  
Roland Hedlund

  
Tage Töyrä

Eva Juntti-Berggren

  
Kent Aläntalo

  
Siv Johansson



## ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum  
2010-04-26

Dnr

Blad nr  
4 (4)

Tjänsteställe, handläggare

**Revisorena**

### Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Förskolan och fritidshemmens verksamhet samt kostnadsutveckling, april 2009
- Granskning av läkemedelsanvändningen och läkemedelsrutiner vid kommunens särskilda boenden för äldre, september 2009
- Delårsrapport per 2009, november 2009
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, mars 2010
- Granskning av årsredovisningen 2009, april 2010

### Bilagor

**Granskningsrapporter från de kommunala företagen**

**Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

*RM*

---

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro	Postgiro
Kommunalkontoret 957 85 ÖVERTORNEÅ	0927-72 000	0927-774 04	758-1218	12 71 50-1