



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

**Kommunfullmäktige  
i Övertorneå kommun**

**REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2016**

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

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Vårt ansvar som revisorer omfattar att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsmetod i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. 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;

- att styrelsen och nämnderna i Övertorneå kommun har bedrivit verksamheten på ett i väsentliga delar ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig även om utrymme för förbättring finns i detta avseende vilket framgår av vår redogörelse nedan
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet som fullmäktige har beslutat om. Resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att kommunstyrelsen i årsredovisningen gör en sammantagen bedömning att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning. Vi delar den bedömningen.

Vi tillstyrker:

- att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ för år 2016.
- att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2016.

**Redogörelse**

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

- styrelsens och nämndernas arbete följer en, i väsentliga delar, ändamålsenlig struktur. När det gäller styrmodell inklusive målarbete och intern kontroll har kommunens utvecklingsarbete de senaste åren gett konkreta resultat. Vi noterar också att alla nämnder under året arbetat enligt aktuella mål och verksamhetsplaner, vilket inte var fallet under 2015.



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

Ett område som kräver fortsatt uppmärksamhet avser uppföljningsarbete, internkontroll och analyser där ytterligare insatser krävs, både vad gäller verksamhetsperspektivet och ekonomin. Vi noterar att internkontrollarbetet har utvecklats i positiv riktning men också att nämnderna själva ser att internkontrollen inte i alla avseende är tillräcklig.

Vidare förväntar vi oss ett fortsatt åtgärdsinriktat agerande avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt där bl a tillräcklig dialog och samsyn med nämnderna fortfarande saknas. Vår bedömning är att uppsikten över nämnderna snarare har försämrats under året än utvecklats i positiv riktning. Detta trots de åtgärder inom området som Ks vid fjolårets granskning hänvisade till och trots de påpekanden vi under en rad av år haft angående brister i struktur och systematik i utövandet av uppsiktsplikten.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att det i vår översiktliga granskning av **delårsrapporten** per 2016-08-31 inte har framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt..
- att **årsredovisningen** i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms också i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- att samverkan mellan kommunen och landstinget till övervägande del är tillräcklig avseende hälso- och sjukvård för placerade barn och unga, men att det finns vissa utvecklingsbehov inom området. Det finns etablerade strukturer för samverkan på individnivå samtidigt som det i granskningen framkommit utmaningar kopplat till kommunikation och dialog mellan parterna kring enskilda individer. Socialnämnden följer vidare inte upp samverkan kopplat till hälsoundersökningar för barn och unga som placerats. Inte heller implementeringen av den rutin som finns avseende hälsoundersökningar har följts upp. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a:
  - Att nämnden säkerställer att samverkan är ändamålsenlig och tillräcklig på individnivå avseende barn och unga som placerats i HVB eller familjehem
  - Att nämnden ser över behovet av ytterligare uppföljning avseende samverkan kring barn och unga som placerat
- att **barn- och utbildningsnämnden** till övervägande del bedriver ett ändamålsenligt arbete vad gäller integreringen av nyanlända inom samtliga skolformer på både huvudmanna- och enhetsnivå, men vi noterar samtidigt att utvecklingsbehov finns. Vår granskning tyder vidare på att utvecklingsbehoven är större inom gymnasiet än inom de övriga skolformerna. Vi bedömer vidare att återkoppling av kvalitetsarbetet till arbetslag och enheterna kan genomföras i större utsträckning än det gör idag. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a:
  - Att gymnasiet utvecklar tydligare rutiner för systematiskt kvalitetsarbete kopplat till nyanländas lärande och integration. Exempelvis avseende kartläggning av nyanlända elevers kunskapsnivå respektive behov av individuella studieplaner för dessa elever.



Tjänsteställe, handläggare

## Revisorerna

- Att överlämnandeprocessen på låg- och mellanstadiet när en nyanländ elev ska börja med andra ämnen bör förstärkas, liksom formerna för dokumentation av nyanlända inför mottagande i förskoleklass.
- Att åtgärder behöver vidtas för att förbättra dels elevers och vårdnadshavares delaktighet i det systematiska kvalitetsarbetet, och dels den studiehandledning som erbjuds nyanlända elever.
- att **barn- och utbildningsnämndens** rutiner för debitering av barnomsorgsavgifter till övervägande del är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen inom området är bristande. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a att:
  - Inlämnade angivna inkomstuppgifter årligen kontrolleras mot taxerade inkomster hos Skatteverket.
  - Rutinmässig kontroll av antal inskrivna barn i förhållande till antal utgående fakturor görs, liksom särskild kontroll av inlämnade inkomstuppgifter för de som inte når upp till maxtaxan.
- att **kommunstyrelsen** i begränsad utsträckning har säkerställt att en personalpolitik med koppling till fullmäktiges viljeinriktning tillämpas i organisationen. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a att kommunstyrelsen:
  - Tar initiativ till att förtydliga den personalpolitik kommunen som arbetsgivare arbetar utifrån. Det i förhållande till nuvarande medarbetare som inte har ett chefsansvar, och till tänkbara/potentiella framtida medarbetare.
  - Säkerställer att handlägningsrutiner dokumenteras för frekvent förekommande personalpolitiska ärenden (t.ex. rekryteringsprocessen).
  - Säkerställer att den interna kontrollen gällande de personalpolitiska riktlinjerna är tillräcklig. Allt för att kunna ta det ledningsansvar kommunstyrelsen har för kommunens personalpolitik.

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.

Övertorneå kommuns revisorer

Roland Hedlund

Lars-Gösta Larsson

Kent Alanentalo

Hjördis Niemi

Thomas Wahlberg

Kent Alanentalo är undantagen för granskning av BUN:s verksamhet och har inte medverkat i granskningen av den nämnden



Tjänsteställe, handläggare

**Revisorerna**

### **Förteckning över de sakkunnigas rapporter**

- Granskning av delårsrapport 2016, oktober 2016
- Integration av nyanlända i skolan, oktober 2016
- Placerade barn och unga - Samverkan avseende hälso- och sjukvård, november 2016
- Internkontrollen avseende barnomsorgsavgifter, december 2016
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning 2016, mars 2017
- Personalpolitik, april 2017
- Granskning av årsredovisning 2016, april 2017

### **Bilagor**

**Granskningsrapporter från de kommunala företagen**

**Revisionsberättelser från de kommunala företagen**