



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011

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;

- att styrelser och nämnder i Övertorneå kommun har bedrivit verksamheten på ett i väsentliga delar ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- att styrelsernas och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig även om utrymme för förbättring finns i detta avseende vilket framgår av vår redogörelse nedan
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med 7 av de 9 mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige har beslutat om. Vi noterar att kommunstyrelsen i årsredovisningen gör bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2011 godkänns.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Redogörelse

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

- att styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur
- att kommunen har fortsatt sitt utvecklingsarbete när det gäller mål och intern kontroll vilket vi ser positivt på, men samtidigt att uppföljning och kontroll kräver särskild uppmärksamhet och ytterligare insatser trots de åtgärder som har vidtagits under året
- att kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, och formerna för denna, behöver utvecklas
- att ett fortsatt åtgärdsinriktat agerande krävs utifrån de rekommendationer vi lämnar i våra granskningar

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att resultatet i **delårsrapporten** är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet som fullmäktige beslutat om. Angående god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv så är vår bedömning att mål/mått behöver utvecklas så att de visar mätbara samband mellan resursförbrukning, prestationer, resultat och effekter. Först då kan en revisionell bedömning av utfallen göras. Vidare anser vi att den sammanställda redovisningen kan utvecklas så att jämförelseår/-period finns till kommande delårsrapport
- att **årsredovisningen** i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi har dock noterat att obeskattade reserver i de kommunala företagen inte hanterats korrekt i den sammanställda redovisningen. Vidare bedömer vi att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- att verksamheten med **underhållsplanering** för VA-ledningsnät och gator i väsentliga delar bedrivs ändamålsenligt men att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Detta då några egentliga underhållsplaner inte finns utöver de investeringar som läggs ned i anläggningarna. Vidare sker inte någon specifik återkoppling när det gäller löpande underhåll till Ks eller i årsredovisningen. Vidare saknas underlag för att bedöma om underhållet och investeringarna är tillräckliga för att säkra anläggningarnas goda status och ekonomiska livslängd



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att **upphandlingsverksamheten** inom kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt genomförs ändamålsenligt. Den interna kontrollen rörande upphandlingsverksamhet bedöms dock inte vara tillräcklig i alla delar. Det sker t exempel ingen systematisk uppföljning av upprättade avtal. Varken ramavtal eller avtal i övrigt. Ett arbete har dock påbörjats med att sammanställa samtliga ramavtal, vilket vi ser som positivt
- att **vårdhygien** socialnämndens hantering av vårdhygien och vårdrelaterade infektioner inte är helt ändamålsenlig och säker. Angående den interna kontrollen inom detta område visar vår granskning på ett antal förbättringsområden. Exempelvis förekommer ingen rapportering kring infektionsförekomsten till ansvariga tjänstemän eller till socialnämnden Vi uppfattar dock att äldreomsorgsförvaltningens ledning är medveten om de brister som finns och utvecklingsarbeten uppges ska påbörjas.

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

Karl-Erik Taavo

Kent Alanentalo

Roland Hedlund

Margareta Törelid-Haapaniemi

Lars-Gösta Larsson



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Underhållsplanering för gator och VA-ledningsnät, oktober 2011
- Granskning av delårsrapport 2011, oktober 2011
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, januari 2011
- Ändamålsenlighet och intern kontroll inom upphandlingsverksamheten, april 2012
- Vårdhygien och vårdrelaterade infektioner, april 2012
- Granskning av årsredovisning 2011, maj 2011

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2012-05-04

Dnr

Blad nr
5 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2012-04-13

Dnr

Bladnr
1 (1)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Stiftelsen Matarengihem - Granskningsutlåtande

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedda revisorer i Stiftelsen Matarengihem, har granskat stiftelsens verksamhet under 2011. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har i vår granskning samverkat biträts av PwC.

Styrelse och verkställande funktionär ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande stadgar, beslut och föreskrifter som gäller för verksamheten. De förtroendevalda revisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som huvudman.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat stiftelsens verkställande funktionär. Vid detta möte diskuterades bland annat;

- Underhållsbehov och behovet av ändamålsenlig underhållsplan
- Systematiskt arbetsmiljöarbete
- Tillämpning av LOU
- Bemanning och framtida kompetensförsörjning

Vi bedömer sammantaget att stiftelsens verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att stiftelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Övertorneå den 13 april 2012


Roland Hedlund
Revisor


Karl-Erik Taavo
Revisor



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2012-05-04

Dnr

Blad nr
6 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna