



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2012

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 revisionsd 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, men ser med oro på den ekonomiska utvecklingen för främst socialnämnden och kommunstyrelsens verksamheter
- 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 2012 godkänns.

Redogörelse

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

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



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att styrelsens och nämndernas arbete följer en, i väsentliga delar, ändamålsenlig struktur. När det gäller styrmodell inklusive målarbete och intern kontroll har kommunens utvecklingsarbete nu gett konkreta och positiva resultat. Ett område som trots detta kräver fortsatt uppmärksamhet avser uppföljningsarbete och internkontroll där åtgärder vidtagits men ytterligare insatser krävs, särskilt när det gäller den ekonomiska styrningen.
- Att det fordras ett fortsatt åtgärdsinriktat agerande utifrån de rekommendationer vi lämnar i våra granskningar. Kopplat till detta är bl a kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen där behov fortfarande finns av att utveckla formerna för denna uppsikt. Något som vi även påpekade efter 2011 års ansvarsutövandegranskning

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. Vi kan inte utifrån den redovisning som görs i delårsrapporten bedöma om kommunen har möjlighet att nå samtliga de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt. Vi menar att kommunstyrelsen bör ta ett initiativ syftande till tydliggöra och konkretisera målen för att skapa bättre möjligheter att bedöma måluppfyllelsen och därmed öka styrbarheten
- 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. Kommunen har en förhållandevis stark ekonomi i botten efter många år med positiva resultat, men kommunens ekonomiska utveckling är till viss del oroande. Detta grundar sig på de redovisade underskotten i socialnämnden och kommunstyrelsen, samt på att kommunen tappar i befolkning år efter år. Vidare bedömer vi att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- att socialnämnden till viss del bedriver en ändamålsenlig **missbruks- och beroendevård** men att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Det saknas specifika mål och ett tydligt uppdrag för missbruks- och beroendevården i kommunen. Vi bedömer således att det finns behov av att identifiera och upprätta relevanta mål för den verksamhet som arbetar med missbruk och beroendevård. Det finns vidare behov att ytterligare utveckla öppenvården i kommunen för att säkerställa att de individer som är i ett missbruk och/eller beroende får den hjälp de har rätt till och är i behov av. Även uppföljningen och utvärderingen av missbruks- och beroendevården på såväl övergripande nivå som individnivå behöver utvecklas då den inte kan bedömas som tillräcklig. Vår granskning visar att det saknas sammanställningar och analys på övergripande nivå över vilka insatser som fungerar utifrån de olika målgrupperna. Vi ser även brister i den strukturerade uppföljningen efter genomförda placeringar samt i den kontinuerliga uppföljningen av planer för brukare



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt att den **nya skollagen och nya förordningar** implementerats på ett ändamålsenligt sätt, samt med tillräcklig intern kontroll. Exempelvis har styrdokument, delegationsordning, rutiner och riktlinjer reviderats/ uppdaterats och berörd personal har informerats om detta. Vad gäller ordningsregler visar granskningen dock att dessa är några år gamla. Vi vill därför peka på vikten av att det sker en kontinuerlig revidering av dessa på enheterna, bl a för att säkerställa elevinflytandet
- att socialnämnden till viss del har en ändamålsenlig **vikarieanskaffning** inom äldreomsorgens särskilda boenden men att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vid granskningen framkom att rutiner på övergripande nivå saknas och det är svårt att få fram tillförlitlig statistik på enhetsnivå och övergripande nivå över antalet vikarier och orsaker till att vikarier tas in. Vår bedömning är att detta gör det svårt att följa upp vikarieanskaffningen inom det granskade området och därmed svårt att kontrollera hur vikarieanskaffningen fungerar
- att **Matarengivägsprojektet** i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig internkontroll av kommunstyrelsen. Bedömningen baseras på att kommunfullmäktige har godkänt de principiella delarna i avtalen mellan kommunen och Trafikverket, med undantaget att fullmäktige inte har godkänt att kommunen övertar huvudmannskapet av vägen. Granskningen visar dock på ett behov att Ks i framtiden på ett tydligare sätt beaktar sin skyldighet att lyfta frågor av principiell och/eller stor ekonomisk betydelse till fullmäktige för ställningstagande
- att kommunstyrelsens **interna uthyrning av verksamhetslokaler** sker på ett delvis ändamålsenligt sätt men att den interna kontrollen avseende denna verksamhet inte är tillräcklig. Internhyressystemet baseras på överenskommelser och avtal som inte längre kan betraktas som aktuella. Detta samtidigt som något formaliserat regelverk inte finns att tillgå i kommunen. Vi ser vidare att det brister i dialog mellan hyresvärd och hyresgäster samt att detta, tillsammans med de ekonomiska förutsättningarna, har fått negativa effekter på underhållet av lokalerna

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

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



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Implementering av skollagen, oktober 2012
- Granskning av delårsrapport 2012, oktober 2012
- Granskning av missbruks- och beroendevården, november 2012
- Granskning av anskaffning av vikarier inom äldreomsorgens särskilda boenden, december 2012
- Matarengivägsprojektet, mars 2013
- Hyressättning och lokalnyttjande för verksamhetslokaler, april 2013
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning 2012, april 2013
- Granskning av årsredovisning 2012, maj 2012

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Lekmannarevisor
Övertorneå Värmeverk AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Övertorneå Värmeverk AB
org. nr. 556241-9191

Granskningsrapport för Övertorneå Värmeverk AB år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Värmeverk AB, har granskat bolagets verksamhet under 2012. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttats av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som delägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, konsortialavtal och förvaltningsavtal. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Noteras bör att kommunfullmäktige i december 2011 har fastställt ägardirektiv för Övertorneå Värmeverk AB men att dessa inte är formellt gällande för bolaget.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare bedöms att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Övertorneå den 11 april 2013

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2013-05-03

Dnr

Blad nr
6 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2013-04-24

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 2012. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Vi har i vår granskning 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 framtagandet av underhållsplan
- Inköp av tjänster, bland annat VVS och el.
- Systematiskt arbetsmiljöarbete
- Tillämpning av LOU
- Bemanning och framtida kompetensförsörjning
- Framtida utmaningar, bland annat bredbandslösningar

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 24 april 2013

Roland Hedlund
Revisor

Karl-Erik Taavo
Revisor

Undertecknat original är inlämnat till stiftelsen

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