



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

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, Ks, 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 avseende de finansiella målen och delvis vad avser de övergripande verksamhetsmässiga målen. Vi delar denna bedömning.
- Vi tillstyrker:
 - att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ för år 2017.
 - att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2017.

Redogörelse

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

- att styrelsens och nämndernas ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräckligt vad gäller ledning och styrning. Samtidigt ser vi att flera av nämnderna fortfarande upplever svårigheter med målarbetet, vilket tyder på att detta behöver prioriteras mer kommande år.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Vidare ser vi att Ks och Socialnämnden upplever brister med de ekonomiska prognoserna, vilket tyder på att åtgärder behöver vidtas för att stärka arbetet med den ekonomiska rapporteringen under pågående verksamhetsår. I övrigt ser vi också generellt ett behov av att arbetet med att utveckla den interna kontrollen fortsatt prioriteras.

Gällande uppsiktsplikten bedömer vi att styrelsens ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräcklig, samtidigt som vi delar styrelsens uppfattning om att uppsikten fortsatt kan utvecklas och även systematiseras mer. Inte minst gentemot de kommunala företagen.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att det i vår översiktliga granskning av **delårsrapporten** per 2017-06-30 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 **kommunstyrelsens** styrning och ledning av räddningstjänstverksamheten till övervägande del är tillräcklig liksom att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Vidare att räddningstjänsten har god samverkan såväl med grannkommuner i Sverige som med de finländska kommunerna Pello och Ylitornio. Vi konstaterar dock att uppföljningen av verksamheten i begränsad utsträckning är tillräcklig. Det saknas exempelvis systematik för uppföljning under löpande verksamhetsår.

Vi konstaterar också att kommunen saknar aktuellt lagstadgat handlingsprogram enligt lagen för skydd mot olyckor, att kommunen saknar den riskhanteringsgrupp tidigare handlingsprogram efterfrågar samt att möjligheten att utfärda förelägganden för att kvalitetssäkra tillsynsarbetet inte används.

Vi bedömer avseende det systematiska arbetsmiljöarbetet vid räddningstjänsten att detta i begränsad utsträckning bedrivs på ett tillfredställande sätt. Vi noterar de praktiska svårigheterna för genomförande av t.ex. medarbetarsamtal som den stora andelen deltidsanställda medför men också att det finns en otillräcklig systematik gällande arbetsplatsträffar, tillbudsrapportering och skyddsronder.

- att **socialnämnden** i begränsad utsträckning har säkerställt att samverkan med regionen avseende personer med psykisk funktionsnedsättning är ändamålsenlig. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a:
 - Att nämnden säkerställer att åtgärder vidtas så att ansvarsfördelningen mellan huvudmännen tydliggörs i praktiken
 - Att socialnämnden säkerställer att åtgärder vidtas så att samverkan kring enskilda individer stärks och utvecklas
 - Att socialnämnden säkerställer en tillräcklig uppföljning vad gäller samverkan avseende individer med psykisk funktionsnedsättning



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att **socialnämnden** delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning, ledning och uppföljning av kvalitetsarbetet inom nämndens verksamheter. Nämnden har också, utifrån vad vi kunnat bedöma, till övervägande del en god intern kontroll inom området. Vidare bedömer vi det vara av särskild vikt ur ett patientsäkerhetsperspektiv att kvalitetsarbetet implementeras på ett fullgott sätt bland all berörd personal, liksom att resultaten av det löpande kvalitetsarbetet används för att kontinuerligt förbättra kvaliteten i verksamheterna. Vi rekommenderar bl a att nämnden säkerställer:
 - att de rutiner och system som finns avseende avvikelshantering, Lex Sarah och Lex Maria är implementerade hos all personal som berörs av dem samt att rutinerna och systemen tillämpas i tillräcklig utsträckning.
 - en tillräcklig uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet och att resultat av kvalitetsuppföljningar används för att utveckla kvaliteten i verksamheterna.

- att **kommunstyrelsen** bedriver en i begränsad utsträckning tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering med en i begränsad utsträckning tillräcklig intern kontroll. Kombinationen av att lönekontoret består av två personer och att rutinerna/kontrollerna inte är dokumenterade medför en betydande sårbarhet. Under året kommer dessutom löneansvarig att gå i pension, vilket kan medföra att sårbarheten i löneutbetalningsprocessen ökar ytterligare. Detta är allvarligt, eftersom denna process är så väsentlig inom kommunen. Utifrån resultaten i granskningen rekommenderar vi bl a Ks att:
 - stärka den interna kontrollen kopplat till löneutbetalningsprocessen genom att upprätta och dokumentera en tydlig rutin/checklista för vilka kontroller som chefer/arbetsledare ska göra.

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

- Kvalitetsledningsarbetet, april 2017
- Räddningstjänsten – granskning av verksamhet, arbetsmiljö & ekonomi, juni 2017
- Granskning av delårsrapport 2017, augusti 2017
- Samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning, november 2017
- Granskning av löneutbetalningar, april 2018
- Granskning av årsredovisning 2017, maj 2018

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen