



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2010

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 8 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 2010 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 **delårsrapporten** i väsentliga delar följer lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed och fullmäktiges föreskrifter. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning, men att mått för de verksamhetsmässiga målen behöver utvecklas så att de visar mätbara samband mellan resursförbrukning, prestationer, resultat och effekter. Först då kan en revisionell bedömning av utfallet göras
- att **årsredovisningen** i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms vidare i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Kommunen lever också upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- att barn- och utbildningsnämnden inte i alla avseenden bedriver verksamheten avseende barn och ungdomar med neuropsykiatriska diagnoser ändamålsenligt sett ur ett genusperspektiv. Vi kan särskilt konstatera att behovet av att upptäcka och möta flickors problem kring ADHD i större utsträckning måste uppmärksammas. För övrigt baseras bedömningen på att organisationen inte till alla delar är ändamålsenlig. Vad som åsyftas är att nuvarande organisation behöver tydliggöras avseende rutiner, roller och ansvar. Kunskap och kompetens för arbetet avseende barn och unga med neuropsykiatriska problem är dock i allt väsentligt är tillräcklig



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att socialnämnden till viss del bedriver verksamheten inom individ- och familjeomsorgen, IFO, på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, och att nämndens styrning och interna kontroll av IFO delvis är tillräcklig. IFO har i allt väsentligt riktlinjer och rutiner för utredning och uppföljning. Vissa mål är emellertid inte mätbara och för delar av verksamheten saknas aktuella mål. Vidare är vissa styrdokument inte reviderade under de senaste åren vilket indikerar att dessa dokument inte hålls ”levande” i verksamheten. Det finns dock en struktur och systematik för hur och i vilken omfattning återrapportering ska ske till socialnämnden. Att nämnden inför 2011 kommer att ha en egen fastlagd internkontrollplan bör även bidra till att uppföljningen systematiseras och samordnas ytterligare

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

Tage Töyrä

Eva Juntti-Berggren

Kent Alanentalo

Siv Johansson



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Barn och ungdomar med neuropsykiatriska diagnoser, september 2010
- Granskning av IFO:s verksamhet, december 2010
- Delårsrapportering 2010, november 2010
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, januari 2011
- Granskning av årsredovisningen 2010, april 2011

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen