



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2013

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 styrelsernas 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 4 av de 9 mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige har beslutat om samt att ytterligare 1 av de 9 målen som delvis uppfyllt. Vi noterar att kommunstyrelsen i årsredovisningen gör bedömningen att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2013.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2013 godkänns.

Redogörelse

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



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 just internkontrollen där ytterligare insatser krävs, både vad gäller verksamhetsperspektivet och ekonomin.

Vidare förväntar vi oss 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 tillräcklig samsyn saknas. Något som vi även påpekat vid tidigare års 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. Flera verksamheter visar dock på svårigheter att hålla sig inom givna ekonomiska ramar. Kostnadsutvecklingen är i vissa fall oroande och det är av största vikt att intensifiera arbetet med att anpassa kommunens verksamhet till de ekonomiska ramarna som kommunens intäkter från primärt skatter och bidrag utgör
- 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 främst 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 befintliga system och rutiner för **kultur- och fritidsnämndens för styrning och internkontroll** i allt väsentligt är ändamålsenliga och tillräckliga. Vi rekommenderar dock att nämnden vidareutvecklar sitt arbete med riskanalys respektive utvärdering av sitt styr- och kontrollsystem
- att socialnämnden saknar ett säkerställande att arbetet med att utveckla **stödet till våldsutsatta kvinnor** är ändamålsenligt utifrån befintlig lagstiftning och lokala riktlinjer, samt saknar en tydlig styrning och tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer också att socialnämnden endast till viss del säkerställt ett ändamålsenligt och **förebyggande arbete för barn som far illa** eller riskerar att fara illa. Vi rekommenderar därför nämnden att tydliggöra kommuninterna dokument och rutiner för att kvalitetsutveckling av stödet till våldsutsatta kvinnor resp till barn som riskerar att fara illa blir ändamålsenligt utifrån befintlig lagstiftning



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att socialnämndens **internkontroll om hemtjänstens mottagare** får den tid/insats de är beviljade i väsentlig utsträckning är tillräcklig. Vissa behov av vidareutveckling föreligger dock; bl a att säkerställa att relevant dokumentation som upprättas kring en individ är sammanhållen i en personakt
- att kommunens/socialnämndens och landstingets kommunikation och **överföring av patientinformation** i samband med in- och utskrivningar från landstingets verksamheter samt besök vid akutmottagning, inte är helt ändamålsenlig och att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vår analys är att detta kan medföra **betydande risker för patientsäkerheten**. Med anledning av detta rekommenderar vi att socialnämnden;
 - ser över behovet av att ta fram lokala rutiner för informationsöverföring mellan kommunen och landstinget för att ytterligare tydliggöra de olika ansvarsområdena,
 - säkerställer att information, på ett lämpligt sätt, skickas med den enskilde när denne uppsöker vård hos landstingets verksamheter,
 - undersöker behovet av information till berörda tjänstemän i kommunen avseende när samverkansträffarna hålls och vad som har avhandlats på dessa möten,
 - säkerställer att rutiner avseende upprättande av avvikelser är kända och tillämpade och tillser att samtliga berörda funktioner får sammanställningar avseende avvikelser
 - ser över behovet av att identifiera nyckeltal som kan ge indikationer avseende om samverkan mellan kommunen och landstinget utvecklas i önskad riktning
- att socialnämnden vidtagit åtgärder utifrån två tidigare granskningar: **Läkemedelsanvändningen vid äldreboenden** (2009) resp **Vårdhygien vid äldreboenden** (2012). Vi bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller området läkemedelsanvändning men däremot inte tillräcklig när det gäller området vårdhygien. Det innebär att vårdhygienarbetet inte bedöms bedrivas på ett ändamålsenligt sätt och vi ser främst brister av:
 - En för kommunen lokal hygienpolicy och tillgång till lokal hygienansvarig sjuksköterska
 - Hygienronder och följsamhetsmätningar av personalens vårdhygien

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

- Kultur- och fritidsnämndens styrning och interna kontroll av verksamheten, september 2013
- Insatser mot våld i nära relationer, oktober 2013
- Granskning av delårsrapport 2013, oktober 2013
- Beviljad tid och insats hos hemtjänstens mottagare, februari 2014
- Kommunikation och informationsöverföring mellan kommunen och landstinget, mars 2014
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning 2013, mars 2014
- Uppföljning av granskningar om läkemedelsanvändning och vårdhygien vid äldreboenden, maj 2014
- Granskning av årsredovisning 2013, maj 2014

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 2013

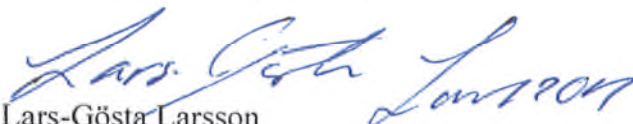
Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Värmeverk AB, har granskat bolagets verksamhet under 2013. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttats av PwC.

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.

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

Övertorneå den 4 april 2014


Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2014-05-14

Dnr

Blad nr
6 (8)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2014-04-14

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 2013. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionsd 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;

- Genomfört underhåll, underhållsplanering och underhållsbehov
- Systematiskt arbetsmiljöarbete
- Upphandlade leverantörer och tjänster i förhållande till det samlade behovet
- Bemanning, rekrytering och kompetensförsörjning
- Offentlighetsprincipen och hantering av allmänna handlingar
- Barnkonventionen och barnperspektiv i stiftelsens verksamhet och planering

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 14 april 2014


Roland Hedlund
Revisor


Karl-Erik Taavo
Revisor



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Lekmannarevisor
Övertorneå Energi AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Övertorneå Energi AB
org. nr. 556933-8006

Granskningsrapport för Övertorneå Energi AB år 2013

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi AB, har översiktligt granskat bolagets verksamhet under 2013. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtt 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 ägare.

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

Noteras bör att bolaget, då det nyligen har bildats, befinner sig i en uppstartsfas i vissa avseenden. Viktigt för framtiden är att bolaget utvecklar styrning och kontroll över verksamheten i förhållande till ägardirektiv samt andra riktlinjer och regelverk som är gällande för bolaget, såsom t ex koncernövergripande policies, offentlighetsprincipen och upphandlingslagstiftning.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer jag sammantaget att bolagets verksamhet, utifrån förutsättningarna, har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Övertorneå den 14 april 2014

Kent Alänentalo
Lekmannarevisor



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Revisionsberättelse****Till årsstämman i Övertorneå Energi & Kommunikation AB, org.nr 556933-8006****Rapport om årsredovisningen**

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Övertorneå Energi & Kommunikation AB för räkenskapsåret 2013-06-05--2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Övertorneå Energi & Kommunikation AB:s finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Övertorneå Energi & Kommunikation AB för räkenskapsåret 2013-06-05--2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå den 17 april 2014

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Charles Enryd
Auktoriserad revisor