



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Övertorneå kommun
Kommunstyrelsen
Nämnderna

1 Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande

Kommunfullmäktige beslutar om mål och riktlinjer för verksamheten samt fastställer nämndernas organisation och verksamhetsformer. Styrelsen skall leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över nämndernas och företagens verksamhet. Nämnderna skall inom sina områden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter samt utöva en tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

Utgångspunkten för revisorernas årliga ansvarsprövning är nämndernas och styrelsens ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet genom *aktiva* beslut. För att kunna göra den slutliga revisionella bedömningen fordras även ett ställningstagande till hur uppdraget fullgjorts och resultatet i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

1.1 Ansvarsutövande verksamhetsåret 2011

Vi har, i egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun, under verksamhetsåret 2011 valt att genomföra den övergripande granskningen av samtliga nämnders (inklusive kommunstyrelsen) ansvarsutövande genom att löpande under året följa nämndernas verksamhet bl a via protokollen och i samband med granskningen av delårsrapporten. Avslutningsvis har vi träffat kommunstyrelsen och de övriga nämnderna.

Träffarna har genomförts utifrån ett till nämnderna i förväg utskickat frågeunderlag och detta frågeunderlag har sedan använts i diskussionen med nämnderna. Vi har i diskussionerna även följt upp vidtagna åtgärder med anledning av de bedömningar och förslag revisorerna lämnat i samband med tidigare genomförda granskningar.

För 2011 års verksamhet innebär detta att vi genomfört den årliga ansvarsutövande-granskningen med särskild inriktning på följande områden:

- Ledning, styrning och ekonomi
- Intern kontroll
- Offentlighetsprincipen
- Kommunens folkhälsoarbete
- Uppföljning av revisorernas tidigare granskningar och synpunkter

Våra iakttagelser från ansvarsutövandegranskningen samt från träffarna med nämnderna avseende 2011 års verksamhet sammanfattas i föreliggande skrivelse. I slutet av respektive avsnitt nedan redovisas med kursiverad stil våra ställningstaganden och bedömningar. I granskningen, liksom vid upprättandet av denna skrivelse, har vi biträttas av sakkunniga från PwC Kommunal Sektor.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

2 Ledning, styrning och ekonomi

Kommunallagen fastställer att nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämndernas strategiska arbete och framförhållning är särskilt väsentlig i tider när det ekonomiska läget försämras. Detta för att klara ekonomin inom tilldelade ramar samtidigt som de uppsatta verksamhetsmålen för kvalitet m m också ska nås.

2.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: Kf har relativt sent (november 2011) tagit visioner/mål som nämnderna och Ks bryter ned i verksamhetsmål. I huvudsak har Ks 2011 arbetat enligt den föregående majoritetens visioner och mål. Därigenom har inga specifika mål funnits för 2011 års verksamheter men arbete med nya/aktuella mål pågår enligt en ny mall som ska underlätta struktur och uppföljningsmöjligheter. Via den nya modellen (årshjulet) ska det bli betydligt lättare att följa verksamheten, kvalitetsfrågor etc.

Uppsiktsplikten över nämnderna sker främst via ordförandeträffar – mindre av uppsikt från hela styrelsen. Vidare kallas nämndsordf och fc:s in vid behandling av delårsrapporterna. Planer finns i Ks på att utveckla formerna för uppsiktsplikten, liksom internkontrollen överhuvudtaget. Nya ägardirektiven är antagna för företagen, inkl dialog med ägaren två ggr/år och direkt rapportering till Kf från företagen.

Utfallet för 2011 är positivt och bättre än budget. Intäkterna minskar dock och åtgärder vidtas löpande, t ex för investeringssidan och styrningen av investeringsverksamheten med tydliga krav på konsekvensbeskrivningar. Andra områden som följts upp särskilt är måltidsverksamheten, den intern organisationen i kommunen, liksom taxor och avgifter. Vidare diskuteras mer samarbete över riksgränsen t ex ang VA-frågor, bl a för att förbättra den ekonomiska effektiviteten.

Brister finns i underhållet av gator och vägar. Vidare noteras att driftkonsekvenserna är oklara av Matarengivägs-projektet när kommunen efter projektet tar över ansvaret för vägen. Prioritering och tidplan finns för de investeringar som krävs för att hålla kommunens anläggningar i gott skick. Innan projektering och kalkyler tagits fram går det dock inte säga om kommunens pengar räcker till alla investeringar som kan komma att behövas i ett närmare perspektiv.

Socialnämnden: Verksamhetsmål för 2011 har inte funnits då Kf inte tagit några mål, så nämnden har utgått från 2010 års mål samtidigt som man förberett sig för de mål för 2012 som Kf nyligen tagit. Vid juninämnden 2011 tog dock nämnden en verksamhetsplan för 2011, och nu vidtar en process för en ny plan baserad bl a på Kf:s mål för 2012.

Ekonomin följs upp vid varje nämnd. Uppföljning därutöver sker främst vid delårsrapporter och årsredovisning. Informationsutbyte sker med Ks och övriga nämnder på främst ordförandenivå.

Generellt är nämndens ekonomi svår att budgetera och prognostisera; Försörjningsstöd, LSS-kostnader, placeringskostnader m m är mycket svåra att bedöma i förväg.

Vidare har F-kassan blivit betydligt hårdare när det gäller bedömning av rätt till LSS vilket kan leda till 3 mnkr i ökade kostnader för kommunen. För att möta denna utveckling har kommunen dragit ned på hemvårdsbidraget vilket ger ungefär 1 mnkr i besparing.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Framöver blir det, enligt nämnden, svårare och svårare att hålla budget och klara kvaliteten. Behov finns att under 2012 fundera på ganska stora verksamhetsförändringar. Nämnden saknar vidare uppgifter på vilka hyreskostnader man får under 2012. Svårt för nämnden att tänka långsiktigt samtidigt som man kämpar för att klara en krympande ekonomi. Nämnden ser det därför som viktigt att ekonomikonferenserna i kommunen på allvar diskuterar de utmaningar som kommunens olika verksamheter står inför.

Barn- och utbildningsnämnden: Verksamhetsplan antagen i november 2011 för nästa år. Baseras på de diskussioner nämnden hade strax före sommaren. För varje mål finns mått t ex enkäter till elever, personal, föräldrar och särskilda mätningar.

Utvärdering sker i verksamhetsberättelsen och delvis i delårsrapporten t ex måluppfyllelsen för senaste läsåret.

Satsningen på pojkarna resultat från 2007 har gett resultat även om den gruppen fortfarande inte är på flickornas nivå.

Ekonomi ser ut att balansera för 2011. Detta trots att budgeterade SFI-pengar om 1,5 mnkr inte influtit. Däremot har externa utvecklingsmedel tillkommit utöver budget. Inga personalneddragningarna har behövt genomföras.

Svårt för nämnden att budgetera för gymnasiet beroende på varierande andel som väljer studier på annan ort.

För 2012 ser det också positivt ut, svårare se bilden för 2013. Orosmoment kan finnas utifrån tillämpningen av den nya skollagen och t ex vilka kompetensutvecklingsbehov som finns, samt att staten inte ger full täckning för Lärarlyftet. En kartläggning är gjord av befintliga lärarbehörigheter.

Miljö och byggnadsnämnden: För 2011 finns inga nya fullmäktigemål så nämnden har arbetat enligt de mål och direktiv Kf hade lagt fast för förra mandatperioden. Sedan Kf-mål för 2012 är antagna ska MoBn ta fram egna mål och lägga ut sina mål på hemsidan.

Budgeten klaras för 2011 och nämnden menar också att man klarat av att leverera den avsedda verksamheten. Nämnden klarar verksamheten med nuvarande ekonomiska ramar.

Förvaltningen och ordf tar fram förslag till internbudget som nämnden sedan beslutar om. Budgeten följs upp 4 ggr/år. För 2012 sker en viss besparing på nämnden samtidigt som bostadsanpassning förs över till Ks.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden har antagit mål i mars 2011 men fullmäktige har återremitterat dem och förväntas behandla målen på nytt vid årsskiftet 2011/2012. Nämnden har därmed under året arbetat utifrån de mål som gällde under förra mandatperioden. För de nya målen finns också indikatorer över hur de ska mätas.

Nämnden räknar med ett nollresultat för 2011 men ser behov av utökade resurser för kommande år för att via kultur- och fritidsutbudet bidra till att göra kommunen attraktiv för inflyttning, för ungdomar och för kvinnor. Dock ser nämnden det som mer realistiskt att resurserna kommer att minska. Utmaningen är att få ut så mycket som möjligt för varje satsad krona. Nämnden diskuterar också återkommande olika lösningar som kan leda till besparingar utan att utbudet minskar, såsom energieffektiviseringar t ex.

Vi ser som revisorer positivt på att nämnderna i stort klarar ekonomin inom tilldelade budgetramar och har en återkommande uppföljning av både ekonomi och verksamhetsmål under året.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Vi noterar dock att det för de flesta verksamheter saknas aktuella mål och bedömer att nämnderna har fortsatta behov av att se över och revidera sina mål. Vi noterar i sammanhanget det utvecklingsarbete som påbörjats på initiativ av kommunledningen med en ny och tydligare styrmodell i kommunen. Vi bedömer detta som nödvändigt för att skapa en likartad struktur i kommunens olika nämnder som också bidrar till att kommunen övergripande målsättningar kan nås, samt till att Ks uppsikt över nämnderna och de kommunal företagen utvecklas vidare.

3 Intern kontroll

Det primära syftet med intern kontroll är att uppdraget från fullmäktige fullgörs i enlighet med fastställda mål, riktlinjer och andra beslut och att det sker på ett säkert sätt. Nämnderna ska enligt kommunallagen se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Styrelsen har därtill ett övergripande ansvar för kommunens arbete med intern kontroll.

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal samverkar, vilken utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

3.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: Generellt har ärendeberedningen förbättrats under året med tydligare beslutsunderlag, konsekvensbeskrivningar etc.

En mall till internkontrollplan har kommunchefen ett uppdrag att ta fram förslag till inkl:

- Administrativa kontroller inkl mått för verksamhetens utveckling
- Förmögenhetsskyddande kontroller
- Redovisningsmässiga kontroller

Ks anser att man har en bra kontrollmiljö bl a tack vare att ärendeberedningen har blivit bättre, samt att det upplevs lätt att få information.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet har på förekommen anledning utvecklats med utbildningsinsatser t ex.

Erfarenheter visar att rekrytering är ett viktigt område ur internkontrollsynpunkt, och vid t ex chefsrekrytering är det kostsamt på flera sätt att göra fel. Svårigheter finns också redan att rekrytera personal till omsorgerna exempelvis. Ett ESF-projekt startas därför för att hantera behoven av kompetensförsörjning. Alla lediga tjänster kommer vidare att utannonseras externt för att visa på möjligheterna för båda parter i en familj att söka sig till Övertorneå.

Socialnämnden: Internkontrollplan finns som dock inte fastställts av nämnden eftersom nämnden inväntade fullmäktiges mål för 2011, vilka dock kom först i slutet av året.

Kvalitetsplan finns liksom kontaktpolitiker. Mätning sker genom Kostnad Per Brukare (KPB). Incidensrapportering sker muntligt via MAS:en eller delgivning till nämnden.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Rapportering sker av icke verkställda biståndsbeslut enligt lagens krav. Andra ärenden återkopplas, ofta muntligt, vid behov när något skett som påverkat möjligheten att verkställa som tänkt. Revisorerna efterlyser i sammanhanget bättre spårbarhet i protokollen av hur beslut/ärenden fortskridit.

Nämnden överlag nöjd med organisation och ansvarsfördelning i organisationen. Fått kritik dock via SKL:s Öppna Jämförelser för bemötandefrågor och då gick nämnden direkt ut till verksamheterna med vad som gäller ang anmälningsskyldighet etc. Samtidigt ligger man bäst till i jämförelsen ang riskbedömningar för fall, nutrition och trycksår. Nämnden hänvisar i övrigt sin internkontroll till kvalitetsplanen och dess föreskrifter.

Barn- och utbildningsnämnden: Internkontrollplan finns för 2011 antagen 2010-12-14. Planen följs också upp återkommande. Ekonomisk redovisning sker därutöver vid varje nämnd.

Kvalitetsredovisning kommer att upprättas enligt de rutiner nämnden tog 2010. En viss insyn i och samarbete med friskolan finns också.

Det finns risk att nämnden betalar för barn som inte nyttjar sin pedagogiska omsorg. Ingen kontroll har tidigare skett men kommunen har rätt att göra "flygande inspektioner". En kontroll är planerad till slutet av 2011 där föräldrarna får intyga vilka barn som är inskrivna.

Miljö och byggnadsnämnden: Viss oklarhet finns när det gäller gränsdragningen mellan MoBn och Ks, och dialogen mellan de två kan bli bättre. Samtidigt finns en viss risk när det gäller myndighetsutövning gentemot kommunen, oftast gentemot Ks som nämnden samtidigt har en sorts beroendesituation till.

Stående punkt på dagordningen med återrapportering av delegationsbeslut, men särskild internkontrollplan saknas. Vidare är, såvitt nämnden känner till, ingen behovsutredning ännu genomförd för bedömning av tillsynsbehoven och upprättandet av tillsynsplaner.

Nämnden får i slutet av året en uppföljning av tjänstemännen hur målen nås ang handläggningstider och kostnadstäckningsgrad. För 2011 har Kf f ö inte tagit nya taxor. Nämndens förslag återremitterades av Ks och nämnden upplever att Ks inte har lyssnat på nämndens argument vilka anses bygga på professionella bedömningar motsvarande de grunder som t ex Pajala utgår ifrån i sin taxesättning.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden ser ett behov av att vid minst vartannat möt följa upp fattade beslut och hur de verkställs. Behov kan vidare finnas av att förtydliga roll- och ansvarsfördelningen mellan politiker och tjänstemän. KoF-samordnaren har ett uppdrag till december 2011 att komma med ett förslag på organisation, vilket förväntas leda till en ökad tydlighet mellan politiker och tjänstemän.

Ang ekonomin gäller delårsrapporten per augusti respektive ekonomisk rapport per senaste månaden vid varje nämndsmöte.

Risker finns med att problem i fastigheter/anläggningar faller på fastighetsägaren men i praktiken faller ansvaret på kommunen i sin helhet och därmed på KoF-nämnden att uppmärksamma problem och "kräva" åtgärder av fastighetsägaren/tekniska enheten.

Vi bedömer, liksom efter 2010 års granskning, att styrelsen och nämnderna till övervägande del bedriver ett tillfredsställande internkontrollarbete. Särskilt noterar vi att upprättade internkontrollplaner finns i några av nämnderna och vi anser att detta vara viktiga instrument för en stärkt internkontroll.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Praxisbaserad internkontroll utan särskild plan kan fungera väl i verksamheter som är förhållandevis statiska men när verksamheter utsätts för förändringstryck krävs en internkontroll som bygger på fastare struktur så att signaler om avvikelser av olika slag kan fångas upp i tid.

4 Offentlighetsprincipen

I tryckfrihetsförordningen, sekretesslagen och arkivlagen finns bl a bestämmelser om allmänna handlingars offentlighet, den s k offentlighetsprincipen. Syftet med offentlighetsprincipen är att främja ett fritt meningsutbyte och ge en allsidig information till varje medborgare. Offentlighetsprincipen fungerar även som stävjare av maktmissbruk.

Allmänhetens intresse av att ta del av allmänna handlingar har under senare år ökat. Det innebär att de som arbetar inom den offentliga sektorn måste kunna hantera dessa frågor på ett korrekt sätt. Dåliga rutiner för postöppning, ärenderegistrering, utlämnande av handling etc. begränsar massmedias och allmänhetens insyn samt undergräver förtroendet för myndighetens verksamhet.

4.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: På KLK finns två tjänster som hanterar detta och kan regelverket bra. I samband med diarieföring beslutas om sekretess av uppgifter. Rutiner finns vidare för att kollega ska kunna läsa ledig persons e-post. Inga egentliga erfarenheter än av att uppgifter inkommer via SMS och andra medier, men i praktiken ska detta kunna fungera och hanteras korrekt även om rutinerna inte är dokumenterade. Angående service på minoritetsspråk så tillhandahåller kommunen inte översättning av handlingar som från början är upprättade på svenska. Däremot kan frågor ställda på minoritetsspråk besvaras skriftligt på språket ifråga.

Socialnämnden: Frågan diskuterades inte p g a tidsbrist vid mötet mellan revisorerna och socialnämnden.

Barn- och utbildningsnämnden: Dokumenthanteringsplaner finns för all verksamhet. E-post skrivs ut och sparas antingen centralt eller av rektorerna.

Miljö och byggnadsnämnden: Som myndighetsnämnd har man väl utarbetade rutiner för registrering, bekräftelse till sökanden etc.

E-post som kommer till enskild tjänsteman eller politiker skickas vidare till nämndens sekreterare för registrering. Vidare öppnas e-post till lediga tjänstemän av kollegor.

Kultur- och fritidsnämnden: I nämnden finns delvis oklara uppfattningar om hur e-post och SMS ska hanteras. Särskilt ang hur e-post m m behandlas och ska behandlas under ledighet. Oklarheterna gäller även i viss utsträckning vilka beredningsrutiner som tillämpas i nämnden och hur uppgifter som inkommit på olika elektroniska vägar kommer med i beredningen.

Vi ser som revisorer positivt på att nämnderna i stort har inarbetade och fungerande rutiner för hanteringen av offentlighetsprincipen. Vi bedömer dock att behov finns av att i främst kultur- och fritidsnämnden ytterligare utveckla såväl rutiner som tillämpning när det gäller hanteringen av elektroniska handlingar och uppgifter.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

5 Kommunens folkhälsoarbete

Riksdagen beslutade år 2008 om en förnyad folkhälsopolitik. De målområden som funnits tidigare återfinns i huvudsak även i nyare dokument.

Folkhälsoarbetet måste bygga på lokalt engagemang, kunskap och samarbete över sektorsgränser. På den lokala nivån utgör folkhälsoråden ett forum för information, samarbete och samråd. I dessa råd återfinns politiker och tjänstemän från landsting och kommuner och eventuellt andra viktiga lokala aktörer.

5.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: Tillsammans med polisen har uppföljning skett av tidigare planerade aktiviteter. Detta rör bl a alkoholprevention bland barn och unga.

Folkhälsorådet har jobbat aktivt senaste året och en utsedd folkhälsosamordnare finns. En folkhälsoplan väntas bli antagen av Ks på första sammanträdet 2012. Samverkan sker med flera olika samhällsinstanser. Stort plenum har hållits baserad på en omfattande inventering av hälsofrågorna i kommunen. Resultatet blev att prioritera barns resp äldres hälsa.

Kommunen har tagit på sig rollen av att vara spindel i nätet för det arbete som bedrivs av olika organisationer i samhället, men de ansvariga upplever att frågorna har för låg prioritet i kommunen bl a resursmässigt (30 tkr/år).

Internt finns friskvårdstimme för de anställda, men alla anställda kan inte av praktiska skäl nyttja den så kommunstyrelsen anser att kommunen behöver titta på fler alternativ för friskvård av personalen.

Socialnämnden: En folkhälsoplan finns och ordf sitter med i folkhälsorådet. Vidare finns en överenskommelse med Polisen om "Ett tryggt liv i Övertorneå". De flesta målen är uppfyllda i den planen.

Barn- och utbildningsnämnden: Frågan diskuterades inte p g a tidsbrist vid mötet mellan revisorerna och socialnämnden.

Miljö och byggnadsnämnden: Frågan diskuterades inte p g a tidsbrist vid mötet mellan revisorerna och socialnämnden.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden ser detta som ett mycket viktigt område. Inga konkreta planer finns men aktiviteter bland föreningar som nämnden stöder tar sikte på folkhälsoinsatser. Exempelvis planeras en utbyggnad av ett gym utifrån behov som är kopplade till folkhälsa. Även övriga föreningsverksamheter är i stor utsträckning folkhälsofrämjande men behov finns av att på olika sätt främja spontanidrotten i större utsträckning.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Vi ser som revisorer positivt på att kommunen har ett fungerande folkhälsoråd samt på att handlingsplaner upprättas och aktiviteter utvärderas.

6 Uppföljning av revisorernas tidigare granskningar och synpunkter

6.1 Socialnämnden; Individ- och familjeomsorgens verksamhet

Revisionen har under 2010 granskat Individ- och familjeomsorgen (IFO) och bedömde efter granskningen att verksamheten till viss del bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, och att nämndens styrning och interna kontroll av IFO delvis är tillräcklig.

Frågor: Vilka åtgärder har sedan dess vidtagits/planeras med anledning av revisionens granskningar av IFO-verksamheten? Vilka resultat har vidtagna åtgärder hittills gett?

Svar: Främst förvaltningen har jobbat med granskningens synpunkter medan på politisk nivå däremot har inte den nya nämnden behandlat granskningen eller dess resultat.

Ett nytt koncept för målstyrning har tagits fram och utbildning i målarbete har hållits.

Uppgifterna i ProCapita är nu säkerställda vilket bl a bidragit till landets kortaste handläggningstid för ekonomiskt bistånd, 1 dag jämfört med tidigare nivå som låg på 41 dagar i Ötå. Även olika rutiner som bidrar till kortare handläggning är förändrade t ex att den sökande direkt ska veta vilka handlingar de måste ha med sig.

Personalförsörjningen och kompetensnivån är nu ganska bra med besatta tjänster med utbildad personal även om det i något fall är i form av vikariat. Samverkar med Umeå Universitet för att studenter ska göra praktik i Ötå.

Vi noterar att Socn på ett aktivt sätt har tagit tag i flera av de frågor som vår revision lyfte fram som väsentliga för utvecklingen av arbetet vid IFO-enheten, och bedömer att åtgärderna har förutsättningar att bidra till att utveckla arbetet vidare.

7 Övriga frågor

Utöver vad som kommenterats ovan så diskuterades även ett antal övriga frågor med styrelsen och nämnderna. Av dessa vill vi här lyfta fram följande:

Kommunstyrelsen

- Integrationsfrågor (asylsökande och ensamkommande flyktingbarn); attitydfrågor, utbildning, undvika bidragsberoende m m
- Förnya översiktsplanen, och i nästa steg detaljplanering bl a för centralorten
- Utveckla näringslivsarbetet ytterligare. Förbättra företagsklimatet och attityden till företagande bl a från kommunens tjänstemän

Socialnämnden

- Ev inrättande av trygghetsboende i kommunen vilket kan fungera som ett alternativ till placering i särskilt boende för de som eg inte har omsorgsbehov som motiverar en plats i särskilt boende



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- Vilka åtgärder är vidtagna utifrån Socialstyrelsens inspektion av Särkivaaragården? Uppdrag lagt till förvaltningen som redovisats för nämnden i slutet av år 2011.
- Ensamkommande flyktingbarn, barn som far illa, missbruksproblem, LSS/personlig assistans, hemsjukvårdsreformen, äldreomsorgsstrukturen ser nämnden som några aktuella områden att arbeta särskilt med framöver

Barn- och utbildningsnämnden

- Hur ska kvaliteten i en mer avreglerad förskola/barnomsorg upprätthållas och vilken roll får BUN/kommunen i detta?

Miljö- och byggnämnden

- Vite för reningsverk i Pullinki; Storleken på vitet, 2 mnkr, har sin grund i att Ks haft sedan 2008 på sig att åtgärda problemet men deras tjänstemän har "nonchalerat problemet", och då sattes vitet till den kostnad en nyanläggning av reningsverk beräknas kosta. Vidare är det inte första gången krav mot Ks nonchaleras och Ks måste enligt nämndens ordförande ta tag i detta problem i sin organisation.

Kultur och fritidsnämnden

- Tillämpning av regelverket för föreningsbidrag (nämnden lyfte fram det som en viktig utvecklingsfråga vid fjolårets möte med revisorerna)
- Nämnden har sett över bidragsreglerna vilket resulterat till att ett enda ansökningstillfälle gäller varje år (tillämpas fullt ut fr 2012). Vidare har kraven på vilka underlag som krävs skärpts liksom uppföljningen av att underlagen lämnas in innan ev bidrag betalas ut. Tidigare har både riktlinjer och tillämpning varit oklar. Ang delegation av föreningsbidrag så noteras att nämnden tar alla bidragsbeslut över 5 tkr.

8 Revisionens sammanfattande bedömning

Avslutningsvis bedömer vi att styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. När det gäller styrmodell inklusive målarbete och intern kontroll har kommunen påbörjat ett aktivt utvecklingsarbete vilket vi ser positivt på. Ett område som trots detta kräver särskild uppmärksamhet avser uppföljningsarbete och internkontroll där vissa åtgärder vidtagits men ytterligare insatser krävs.

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 behov fortfarande finns av att utveckla formerna för denna.

Vi kommer inom ramen för vår årliga granskning följa styrelsens och nämndernas utvecklingsarbete i bland annat dessa avseenden.

För Övertorneå kommuns revisorer

Karl-Erik Taavo
Ordförande

Kent Alanentalo
V ordförande