



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

**Kommunfullmäktige
i Övertorneå kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2015

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 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 revisionsred 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. Vi delar den bedömningen.

Vi tillstyrker:

- att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ för år 2015.
- att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2015.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna**Redogörelse**

Resultatet ekonomiskt för revisionen 2015 visar i kommunens ekonomiska redovisning ett överskott på 135 tkr. Det verkliga överskottet är dock 30 tkr beroende på att en kostnad på 105 tkr felperiodiserats och därför felaktigt kommit att belasta 2016 års budget, i stället för 2015 vilket hade varit det korrekta då kostnaden ifråga avser revision tillhörande revisionsåret 2015.

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

- styrelsens och nämndernas arbete följer en, i väsentliga delar, ändamålsenlig struktur. När det gäller styrmodell inklusive målarbete och intern kontroll har kommunens utvecklingsarbete de senaste åren gett konkreta resultat. Vi noterar dock att inte alla nämnder arbetat enligt aktuella mål och verksamhetsplaner under 2015. Ett område som kräver fortsatt uppmärksamhet avser uppföljningsarbete och internkontroll där ytterligare insatser krävs, både vad gäller verksamhetsperspektivet och ekonomin liksom när det gäller följsamheten till fullmäktiges internkontrollreglemente. Motsvarande gäller även avseende utbildning för de förtroendevalda där uppenbara behov har framkommit i vår granskning.

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 de kommunala företagen och nämnderna där tillräcklig dialog och samsyn med nämnderna fortfarande saknas trots de uppsynsaktiviteter Ks genomfört under året.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att det i vår översiktliga granskning av **delårsrapporten** per 2015-08-31 inte har framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Behov finns dock att redovisa verksamhetens intäkter och kostnader på ett tydligare och mer utförligt sätt.
- 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. Kommunen följer dock inte rekommendationen 11.4 *Materiella Anläggningstillgångar* från RKR (Rådet för kommunal redovisning) fullt ut än, där komponentavskrivning föreskrivs. Kommunen uppger också att den inte alltid följer RKR 18.1 som avser *Intäkter från avgifter, bidrag och ersättningar*.
- att samverkan mellan kommunen/**socialnämnden** och landstinget till övervägande del är tillräcklig för att kunna erbjuda personer en god vård i livets slutskede, men att det finns utvecklingspotential inom området bl a avseende att säkerställa:
 - att det finns tillräckliga rutiner för den palliativa vården och att dessa är kända och tillämpade av personal som vårdar palliativa patienter.
 - att det tydliggörs vad kommunens och landstingets ansvar för vården av palliativa patienter innebär i praktiken.
 - en tillräcklig och patientsäker informationsöverföring mellan kommunen och landstinget.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- att **socialnämnden** till övervägande del bedriver hemsjukvården på ett ändamålsenligt sätt men att det i viss utsträckning finns brister avseenden den interna kontrollen inom området. Nämnden bör se över vilka behov som finns av förtydliganden för att minimera risken att kommunen och landstinget tolkar avtalet avseende hemsjukvården olika. Vidare bör nämnden säkerställa att det finns en tydlig definition av vad som är ett hemsjukvårdsärende samt för på vilka kriterier en individ ska bli en hemsjukvårdspatient, och att detta är känt hos berörd personal. Nämnden bör också identifiera nyckeltal och indikatorer för uppföljning och utveckling av kvalitet inom hemsjukvården
- att **socialnämnden** inte har gjort tillräckligt för att vid sina äldreboenden uppfylla lagens krav vad gäller brand- och skalskydd. Vidare att den interna kontrollen avseende detta område inte är tillräcklig. Vi rekommenderar nämnden att ge socialförvaltningen i uppdrag att säkerställa en implementering av den gällande policyn för brand- och skalskydd samt besluta om åtgärder för att stärka den interna kontrollen på området.
- att **socialnämnden** i begränsad utsträckning säkerställer ett ändamålsenligt stöd till personer med psykisk funktionsnedsättning. Vi rekommenderar därför bl a att nämnden säkerställer:
 - att en kartläggning av levnadsförhållandena hos människor med psykisk funktionsnedsättning genomförs.
 - att det finns tillräckliga insatser att erbjuda individer med psykisk funktionsnedsättning.
 - att nämnden säkerställer en tillräcklig uppföljning avseende det stöd som erbjuds individer med psykisk funktionsnedsättning.
- att den interna kontrollen avseende gränsdragningen mellan drift/underhåll och investering till övervägande del är tillräcklig men att behov inom området finns avseende informations- och utbildningsinsatser till verksamheterna.

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

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

- Granskning av delårsrapport 2015, oktober 2015
- Hemsjukvården, november 2015
- Palliativ vård – samverkan mellan kommun och landsting, november 2015
- Uppföljande granskning av brand- och skalskydd vid äldreboenden, januari 2016
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning 2015, mars 2016
- Intern kontroll: Gränsdragning mellan drift/underhåll och investeringar, april 2016
- Stöd till individer med psykisk funktionsnedsättning, april 2016
- Granskning av årsredovisning 2015, april 2016

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2016-04-29

Dnr

Blad nr
5 (8)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum
2016-04-27

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 2015. 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 och ordförande samt tagit del av den auktoriserade revisorns granskningsiakttagelser. Vid detta möte diskuterades bland annat;

- Behovet av att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi
- Genomfört underhåll, underhållsplanering och underhållsbehov
- Styrning och uppföljning av underhålls-/och investeringsprojekt
- Vakanser och hyresbortfall
- Information till hyresgäster vid in- och utflyttning

Vad gäller styrning och uppföljning av underhålls-/investeringsprojekt ser vi ett behov av att stiftelsen säkerställer en god kontroll över utvecklingen, dels i förhållande till ursprunglig plan och kalkyl, dels i förhållande till tidsaspekten för att minimera hyresbortfall. I övrigt bedömer vi 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 27 april 2016


Roland Hedlund
Revisor


Kent Alantalo
Revisor



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 2015

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Värmeverk AB, har granskat bolagets verksamhet under 2015. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed 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 delägare.

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.

Mot bakgrund av mina granskningsiakttagelser bedömer jag att styrelsen bör tydliggöra styrningen utifrån de ägardirektiv fullmäktige fastställt för bolaget. I övrigt bedömer jag sammantaget att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Övertorneå den 27 april 2016

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor



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 2015

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi AB, har granskat bolagets verksamhet under 2015. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd 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.

Mot bakgrund av mina granskningsiakttagelser bedömer jag att styrelsen bör tydliggöra styrningen utifrån de ägardirektiv fullmäktige fastställt för bolaget. I övrigt bedömer jag sammantaget att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig

Övertorneå den 27 april 2016

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Övertorneå Energi AB, org.nr 556933-8006

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Övertorneå Energi AB för år 2015.

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 AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 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 AB för år 2015.

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 29 mars 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Charles Enryd
Auktoriserad revisor