



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna**Övertorneå kommun, kommunfullmäktige****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020**

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 för 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 revisionsd 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 kommunen sammantaget har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, men inte helt på ett ändamålsenligt sätt,
- Styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig även om utrymme för förbättring finns i detta avseende vilket framgår av vår redogörelse nedan,
- Den för länet gemensamma e-nämndens i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte helt på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- Räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- Resultatet i årsredovisningen är, såväl i det finansiella som i det verksamhetsmässiga perspektivet, delvis förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige har beslutat om.

Vi tillstyrker att:

- Fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ för år 2020,
- Fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2020.

Redogörelse

Vår **grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2020** visar bl a att:

- Styrelsen och nämnderna inte helt har bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. Detta undantaget barn- och utbildningsnämnden som vi bedömer i allt väsentligt har bedrivit verksamheten ändamålsenligt under året. Vidare bedöms den interna kontrollen för samtliga kunna utvecklas. Avseende om verksamheten bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt visar såväl kommunstyrelsen som nämnderna på ett överskott.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- Att länets gemensamma e-nämnds ansvarsutövande under 2020 har varit tillräckligt.

Vi rekommenderar att:

- Kommunstyrelsen säkerställer att uppföljning sker av mål och utvecklingsområden i enlighet med upprättad verksamhetsplan.
- Barn- och utbildningsnämnden utvecklar sin verksamhetsmässiga uppföljning till att omfatta elevernas kunskapsresultat och måluppfyllelse, samt att säkerställa att tilldelade uppdrag återrapporteras inom angiven tidsram.
- Socialnämnden säkerställer att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse för antagna verksamhetsmål.
- Samhällsbyggnadsnämnden säkerställer att uppföljning av måluppfyllelse sker systematiskt under året, för att vid eventuella brister kunna vidta åtgärder.

Vår granskning av Övertorneå kommuns **delårsrapport** per 2020-08-31 visade bl a att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagkrav och god redovisningssed i övrigt.

Vår granskning av **Ks´ arbete avseende styrning och kontroll av projektet Övertorneå 2020 och av Pello-projektet** visade bl a att:

- Ks inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att projektet Övertorneå 2020 genomförts på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen av projektet inte har varit tillräcklig. Vidare att Ks inte helt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att Pello-projektet genomförts på ett ändamålsenligt sätt, och att Ks inte har utövat en helt tillräcklig intern kontroll över projektet.

Med anledning av dessa bedömningar och övriga iakttagelser rörande projekt Övertorneå 2020 och Pello-projektet rekommenderade vi Ks att överväga en uppföljning/analys för 2020-projektet i syfte att utvärdera om det har fått de effekter som avsetts. Vidare att Ks inför framtida projekt utarbetar en tydlig projektmodell där bl a följande beaktas; tydlig dokumentation över projektets styrning och uppföljning, fastställande av syfte och uppföljningsbara mål, tydliggörande av roll- och ansvarsfördelning, upprättande av risk- och konsekvensbeskrivningar samt plan för uppföljning och utvärdering.

Vår uppföljande granskning av **Ks och de större nämndernas arbete med upphandlingsverksamheten** visade bl a att:

- Varken Ks eller nämnderna har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att upphandlingsverksamheten bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Med anledning av dessa bedömningar och övriga iakttagelser rekommenderade vi att; Riktlinjer för upphandling löpande hålls aktuella utifrån gällande lagstiftning; Att det sker en systematisk uppföljning av de styrande dokumenten samt avtalens efterlevnad; Att samordning och erfarenhetsutbyte säkerställs för att bl a uppnå en effektivisering och god internkontroll inom upphandlingsområdet; Att åtgärder vidtas i syfte att stärka organisationens kunskap avseende de regler och riktlinjer som är styrande för upphandlingsområdet inom Övertorneå kommun.

Vår granskning av **Ks avseende ”Avtal säkerställande av industrilokaler”** visade bl a att:

- Ingående av avtalet ifråga (till följd av Ks beslut 2017/120 om att vid behov vara behjälplig med lokaler för industriföretag) sannolikt inte var förenligt med i kommunen gällande styrdokument. Bestämmelserna i avtalet skapar vidare ett stort utrymme för



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

tolkning vilket ytterst riskerar att leda till tvister kopplat till vad ett avtal rätteligen ska anses innebära. Om avtalet var tänkt som en avsiktsförklaring, borde detta ha angivits. Hade avtalet fullföljts så att kommunen ingått hyresavtal på det sätt som avses i avtalet, hade kommunen exponerats mot vissa risker, där den viktigaste får anses vara att hyresavtalet hade kunnat bedömas utgöra en förtäckt byggentreprenad.

Med anledning av dessa, och övriga i granskningen konstaterade, brister har vi begärt svar från Ks, avseende vilka åtgärder styrelsen avser att vidta för att säkerställa att avtal fortsättningsvis ingås på ett formellt korrekt sätt.

Vår uppföljande granskning av **Ks arbete med löneutbetalningar** visade bl a att:

- Ks bedriver en inte helt ändamålsenlig löneutbetalningsprocess med en inte helt tillräcklig intern kontroll. Vidare visade granskningen att vissa åtgärder har vidtagits med anledning av våra tidigare lämnade rekommendationer. Detta är positivt, även om vi noterat att flera av initiativen är pågående och inte klara. Det praktiska samarbetet kring löneadministrationen bör utvecklas. Även internkontrollarbetet för löneprocessen bör utvecklas. I dagsläget saknas ett systematiskt internkontrollarbete, där interna kontrollaktiviteter följs upp och utvärderas i syfte att säkerställa att de är effektiva. Vi rekommenderade därför Ks att säkerställa att syfte, mål och intentioner med samarbetsavtalet med Haparanda stad om en gemensam och platsberoende löneadministration uppnås genom att enhetliga rutiner och arbetssätt införs samt fortsatt digitalisering av löneprocessen. Vidare behöver den interna kontrollen av löneutbetalningsprocessen stärkas genom tydliga dokumenterade rutiner/checklistor för vilka kontroller som ska göras. Kontrollerna behöver även baseras på riskbedömningar med tydlig roll- och ansvarsfördelning samt att kontrollaktiviteterna följs upp och utvärderas.

Vår granskning av Övertorneå kommuns **årsredovisning** för år 2020 visade bl a att:

- Årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen, samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då justerat resultat för år 2020 uppgår till +17,9 miljoner kronor.

Till revisionsberättelsen har bilagts 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

Johan Heikkilä

Thomas Wahlberg



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1; Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2020

Granskning av Pello-projektet och Projekt Övertorneå 2020
(oktober 2020)

Granskning av delårsrapport 2020
(oktober 2020)

Upphandlingsverksamheten – en uppföljande granskning
(januari 2021)

Grundläggande granskning: kommunstyrelsen
(februari 2021)

Grundläggande granskning: Samhällsbyggnadsnämnden
(februari 2021)

Grundläggande granskning: Socialnämnden
(februari 2021)

Grundläggande granskning: Barn- och utbildningsnämnden
(februari 2021)

Grundläggande granskning: Norrbottens e-nämnd
(mars 2021)

Övertorneå kommuns ingående av avtal benämnt ”Avtal säkerställande av industrilokaler”
(mars 2021)

Uppföljande granskning av löneutbetalningar
(mars 2021)

Granskning av årsredovisning 2020
(april 2021)



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 2: Granskningsrapporter från de kommunala företagen

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 2020


Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. 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 ägare.

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

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med i huvudsak tillräcklig intern kontroll.

Övertorneå den 1 mars 2021


Lars-Gösta Larson
Lekmannarevisor



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Lekmannarevisor
Övertorneå Energi Försäljning AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Övertorneå Energi Försäljning AB
org. nr. 556241-9191

Granskningsrapport för Övertorneå Energi Försäljning AB år 2020

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi Försäljning AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. 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 samt grundläggande granskning av bolagets styrning och kontroll. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med i huvudsak tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla verksamheten rekommenderas styrelsen att årligen säkerställa att en risk- och konsekvensanalys genomförs samt att en plan upprättas i syfte att stärka den interna kontrollen.

Övertorneå den 1 mars 2021

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 3: Revisionsberättelser från de kommunala företagen

Förtroendevalda revisorer i
Stiftelsen Matarengihem

1(1)

För kännedom
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
Stiftelsen Matarengihem
org. nr. 897600-1936

Förtroendevalda revisorers revisionsberättelse år 2020

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Stiftelsens Matarengihem verksamhet under år 2020. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har vi biträtt av PwC.

De förtroendevalda revisorerna ska årligen granska om verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har inriktats på att följa upp intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har vi träffat stiftelsens styrelseordförande och verkställande direktör.

Vår bedömning är att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, men inte helt har skött sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta härleds till att stiftelsen inte når antagna mål för ekonomin samt delvis når antagna mål för verksamheten. Vidare ser vi utmaningar för stiftelsens verksamhet vad gäller uthyrning/intäkter samt behov av underhåll i befintligt bestånd. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak ha varit tillräcklig.

För att utveckla verksamheten rekommenderas styrelsen att årligen säkerställa att en risk- och konsekvensanalys genomförs samt att dokumentera sina internkontroller.

Övertorneå den 18 mars 2021


Roland Hedlund
Förtroendevald revisor


Johan Heikkilä
Förtroendevald revisor