



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 2012

Vi har, i egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun, under verksamhetsåret 2012 valt att genomföra den övergripande granskningen av samtliga nämnders (inklusive kommunstyrelsen) ansvarsutövande genom att löpande under året följa nämndernas verksamhet bl a via sammanträdesprotokollen 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 2012 års verksamhet innebär detta att vi genomfört den årliga ansvarsutövande-granskningen med särskild inriktning på följande områden:

- Ledning, styrning ekonomi och kontroll
- Kompetensförsörjning och personalrekrytering
- Uppföljning av revisorernas tidigare granskningar och synpunkter

Våra iakttagelser från ansvarsutövande-granskningen samt från träffarna med nämnderna avseende 2012 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 biträttats av sakkunniga från Kommunal Sektor inom PwC.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

2 Ledning, styrning, ekonomi och kontroll

Kommunallagen fastställer att nämnderna, var och en inom sitt område ska 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: Ks har en verksamhetsplan för 2013-2015 som antogs av Kf i december -12. Under 2012 har gamla mål gällt som inte varit lika tydliga, baserade på Kf:s gamla övergripande mål, t ex avseende energiförbrukning. Det finns också en sammanställning över alla nämndernas mål, utifrån vilken uppföljning kan ske. Samtliga styrelser/nämnder har haft direktiv att arbeta med sina måldokument på exakt samma sätt utifrån Kf:s nya mål. Kommunstyrelsen anser att uppdraget från Kf, nu med de nya målen, är heltäckande beskrivet.

Kommunchefen har ett uppdrag att ta fram en modell för underlag/nulägesanalys till den politiska styrningen och kontrollen. Modellen kommer att tillämpas för 2014 års budget, d v s från och med ekonomikonferensen våren 2013. Vidare finns en modell för ekonomiprocessen antagen. När det gäller uppföljning förlitar sig Ks i stor utsträckning på tjänstemännens rapporter och kompetens. En aktuell internkontrollplan finns dock också. I sammanhanget noteras att det systematiska arbetsmiljöarbetet har getts extra uppmärksamhet under 2012, utöver ekonomin.

Ks har ett underskott på ca 800 tkr, vilket procentuellt sett är ungefär lika stort som Socn:s underskott på 4,7 mnkr. Ks underskott accelererade från november till årets slut med ca 500 tkr. Förbättringspotential finns således och Ks konstaterar att bra underlag krävs för att kunna fatta bra beslut. Framförhållningen på fastighetssidan är exempelvis inte den bästa – alltför många akutåtgärder krävs. Motsvarande gäller VA-verksamheten även om vissa åtgärder vidtagits efter revisionsgranskningen förra året.

Angående socialnämndens stora underskott 2012 och Ks uppsiktsplikt finns en självkritik inom Ks även om en dialog har förts mellan främst Ks ordförande och nämndens ordförande. Ks har kontinuerligt under året begärt och fått rapporter om den ekonomiska utvecklingen.

Budgetdisciplinen är enligt Ks inte den bästa – kanske beroende på att kommunen har en god ekonomi och som regel uppvisar stora överskott totalt. Även Ks har fattat beslut som saknat ekonomisk täckning. En tendens finns i nämnderna att ha mer synpunkter på andras underskott än på sina egna och vilka åtgärder detta kräver. Ks ser dock sammantaget positivt på de ekonomiska förutsättningarna framledes utifrån den goda ekonomi kommunen har. Utbildningsbehov finns (och genomförs) hos flera budgetansvariga när det gäller ekonomi och möjligheterna att använda ekonomisystemet.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Socialnämnden: Kf:s mål är enligt Socn tillräckligt tydliga för att ligga till grund för nämndens mål. Målet om attraktiv arbetsgivare menar nämnden att de bidrar till genom att vara mycket tydliga med villkoren för att arbeta inom socialtjänsten. Vidare finns en internkontrollplan för nämndens verksamheter som är genomförd förutom punkten att upprätta en kompetensförsörjningsplan.

Angående ekonomin så menar nämnden att den inte rör sig för underskottet beroende på skyldigheten att vidta åtgärder som individplaceringar, försörjningsstöd etc. I övrigt är ekonomin i balans vad gäller kontrollerbara kostnader i verksamheten.

Nämnden redovisar ett underskott på flera miljoner kronor 2012. Cirka 3,3 mnkr motsvaras av överklagningar av Fk-beslut som ännu inte är avgjorda. Nämnden har fört en dialog med Ks utan att ha mött tillräcklig förståelse för behoven av utökade resurser, samt att nämnden också har äskat mer medel men inte fått tilläggsanslag. Sammantaget anser nämnden sig tvingad att arbeta på utifrån lagkrav etc. Nämnden menar också att ökade krav och direktiv från Kf inte har åtföljts av motsvarande resurser, t ex gällande kravet på att ta bort de delade turerna.

Vad gäller ekonomiska åtgärder så har nämnden sparat in äldreomsorgschefstjänsten under året. Nämnden har också påtalat behoven av en ny boendeform – tryggare boende – vilket skulle minska kostnaderna för särskilda boenden. För närvarande finns egentligen för många särbo-platser enligt nämndens bedömning.

Till mars 2013 ska en plan över socialtjänstens framtid vara klar. Sedan tar det en tid innan eventuellt omställningsarbete kan vara klart.

Barn- och utbildningsnämnden: Den egna verksamhetsplanen baseras på KF:s mål men för nämndens del uppfattas målen vara ganska luddiga och svåra att mäta. De egna nämndmålen uppges däremot överlag vara mätbara och redovisas främst i årsredovisningen men delvis även i delårsrapporten.

Angående elevresultaten i åk 9 har dessa troligen gått ned, bl a till följd av att fler barn har invandrarbakgrund och därigenom svårare att nå målen. Detta trots att särskilda resurser är avsedda för dessa barn. Detta avspeglas också genom att det är fler elever som inte når behörighetskraven och gymnasiets introduktionsprogram växer därmed.

Likabehandlingsplaner finns nu på alla enheter men fall av kränkande behandling förekommer fortfarande. Föräldrarna har de senaste åren blivit mer medvetna om möjligheterna att anmäla och därför är det svårt att säga om den kränkande behandlingen ökar eller minskar men nämnden tror att trenden är minskande. Rektorsorganisationen görs f n om så att rektor bl a ska få mer tid att arbeta med dessa frågor. Angående integrationen av nyanlända så förekommer incidenter och en öppen föreläsning har anordnats om kulturkrockar. Verksamheten upplever enligt nämnden det som lättare att integrera små barn än de som kommer hit i tonåren. Frågan i sig är dock större än skolan – en fråga för hela samhället.

Personalnyttjandet har strukturerats om en del utifrån den kompetenskartläggning som gjorts avseende befintliga behörigheter. Nämndens behörighetsmål har nåtts.

Nämnden har vidare en aktuell internkontrollplan. Fjolårets internkontrollplan är uppföljd och genomgången med nämnden på första sammanträdet 2012 och på motsvarande sätt ska 2012 års plan följas upp/behandlas.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Risker finns, enligt BUN, i verksamheten med betygssättning och bedömning utifrån förändringarna i betygssystemet. En utbildning kommer därför att anordnas under våren 2013. Vidare har det funnit en risk med många underställda men när rektorsorganisationen ändras blir detta mer hanterbart och därigenom stärks också det pedagogiska ledarskapet.

Flera gymnasieelever har kommit tillbaka till kommunen vilket har stärkt ekonomin. Fortfarande är det dock svårt att budgetera gymnasiekostnaderna, enligt nämnden. För 2013 ser de ekonomiska förutsättningarna bra ut - om kvaliteten inte uppnås beror det på annat än ekonomin hävdar nämnden.

Miljö- och byggnadsnämnden: Uppdraget till nämnden upplevs vara mycket tydligt, men däremot får nämnden ibland kritik vid fullmäktigemöten. Nämnden menar därför att det i praktiken är lite luddigt om den verkligen har de befogenheter som uppdraget innebär. Exempelvis har ifrågasättanden förekommit av att nämnden utdelar viten till kommunala verksamheter.

Nämnden har, åtminstone delvis, nått alla 2012 års mål utom ett. Mätbarheten upplevs också vara god. Ekonomin följs också grundligt menar majoriteten av ledamöterna medan enstaka synpunkter finns om att det är svårt se vart pengarna går och att en mer detaljerad tids- och kostnadsredovisning vore önskvärd. Detta upplevs dock vara alltför administrativt krävande att införa. Nämnden får i slutet av året en uppföljning av tjänstemännen hur målen nås angående handläggningstider och kostnadstäckningsgrad. Mycket snabba handläggningstider noteras och de nya taxorna gör att kostnadstäckningsgraden nu är enligt formulerade mål.

Liksom ifjol finns ingen internkontrollplan framtagen för nämnden. Stående punkt finns dock på dagordningen med återrapportering av ärenden/delegationsbeslut. Verkställigheten uppges vara mycket god. Vidare är ingen heltäckande behovsutredning ännu genomförd, såvitt nämnden känner till, för bedömning av tillsynsbehoven och upprättandet av tillsynsplaner. Vissa tillsynsområden har dock setts över men här har arbetsbelastningen gjort att det inte blivit genomfört. Nämnden diskuterar att nyttja studenter/ex-jobb för detta.

Översiktsplanarbetet har påbörjats men arbetsbelastningen i övrigt på kontoret gör att utvecklingsarbeten inte hinns med. Nämnden ska medverka i ÖP-arbetet som leds av Ks men där projektledningen ligger på MoB-chefen. Nämnden lyfter i sammanhanget fram att man inte riktigt kommer överens med Ks, som är den nämnd MoBn mest har att göra med. Nämnden efterlyser en tidigare och bättre kommunikation/dialog med Ks i olika ärenden.

Kultur- och fritidsnämnden: Det finns övergripande mål från Kf att bryta ned och nämnden tycker att uppdraget är tillräckligt tydligt. Nämnden har utarbetat och antagit många mål, och får rapporter om verkställighet av beslut samt budget. Det finns dock ingen antagen internkontrollplan.

Nämnden följer upp budget, föreningsbidrag, har insynsplatser i vissa föreningar (skoter, konst, skidor, stallet bl a). Föreningarna lämnar in redovisningar (verksamhetsberättelser och ekonomisk redovisningar). Externa avtal upprättas också med motpart/förening för att säkerställa att verksamhet bedrivs i enlighet med nämndens mål, exempelvis för stallet där nämnden också upplever att det fungerar bra. Det är genom de externa avtalen förtydligat vad föreningen respektive KoF ska göra.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Risker i verksamheten finns, främst att ishallen ligger på KoF istället för tekniska. Vidare ser nämnden kraftigt ökande kostnader för t ex stall och ishall. Nämnden har också minskade resurser sedan förra året. Sammantaget blir det ekonomiska läget allt tuffare och det kommer bli nödvändigt att hålla hårdare i pengarna enligt nämnden. Större delen av budgeten går till fasta kostnader såsom lokaler (stall, ishall osv) medan det finns en mindre rörlig del som går till bl a föreningsbidrag.

Nämnden har diskuterat sina mål och ser att man kanske har haft för många mål 2012. Alla är heller ej mätbara. Nämnden menar att den varit lite för ambitiös och satt för många mål, varför en översyn behöver göras.

Nuvarande sammansättning av nämnden har funnits i 2 år. I dagsläget är det enligt nämnden viktigt att med de erfarenheter som dragits diskutera mål och utvecklingsfrågor. Nämnden uppger i sammanhanget att de vill inte bara förvalta utan även utveckla.

Vi ser som revisorer positivt på att styrelsen och nämnderna för 2012 har haft antagna mål att arbeta mot. Vidare ser vi att en uppenbar utveckling mot ett mer strukturerat internkontrollarbete har inletts under året. Vi kan dock med viss oro notera de försämrade ekonomiska resultaten för några av nämnderna, främst socialnämnden.

Vi bedömer det som nödvändigt att arbetet med att skapa en likartad struktur för målarbete, uppföljning och intern kontroll i kommunens olika nämnder fortsatt prioriteras och fullföljs så att kommunens övergripande målsättningar kan nås. Liksom att formerna för Ks uppsikt över, och dialog med, nämnderna och de kommunala företagen utvecklas vidare.

3 Kompetensförsörjning och personalrekrytering

Personalen är kommunens viktigaste resurs samtidigt som kommunen står inför nyrekryteringar bl a på grund av stora pensionsavgångar inom personalintensiva verksamheter. Information och analys av nuläge och framtid är ett första steg i ett strukturerat personalstrategiskt arbete. Samtidigt är strategiska insatser, både för att locka kompetent personal och bibehålla den kommunen redan har, viktigt. Av särskild betydelse i sammanhanget är rekryteringen av ledare på olika nivåer i organisationen. Övertorneå har vidare att hantera konkurrens om arbetskraft med näringslivet i den egna kommunen och med expansiva näringar i närliggande kommuner.

3.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: Alla nämnder har ansvar att inventera sina behov, i ett första skede för de tre närmaste åren. Noteras ska också att samannonsering sker mellan förvaltningarna för att synliggöra t ex möjligheter för s k tandemrekryteringar.

Särskild planering pågår för att locka elever till vård- och omsorgsutbildning. Höstterminen 2014 hoppas kommunen ha igång en utbildning. Samverkan med andra krävs dock, t ex med NLL. Vidare måste attraktiviteten att bo och leva i Övertorneå stärkas och lyftas fram, enligt Ks. Ks känner sammantaget en oro för möjligheterna att klara de kommande rekryteringsbehoven på över 700 personer inom 10 år. Dessutom finns inte bostäder att tillgå för eventuella inflyttare.

Ks noterar också att anlitade rekryteringskonsulter inte har lyckats, medan de senaste rekryteringarna som skett mer lokalt har fungerat bättre. Dessa har baserats på en profil som tagits fram med konsultstöd.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Socialnämnden: Nämnden har på drygt tio år behov av cirka 700 anställningar, och försöker genom olika åtgärder och projekt göra arbetet mer attraktivt och tar emot alla som är intresserade för inskolning/prova på jobbet. Angående ledarrekryteringen och rekryteringen till mer kvalificerade tjänster har nämnden erfarenhet av att detta hittills varit lätt att ordna med många sökanden till olika tjänster. Vidare diskuteras i kommunförbundets länsstyrgrupp samverkan angående personalrekrytering.

Barn- och utbildningsnämnden: I BUN:s verksamhet går 2-4 personer per år i pension. Att rekrytera ny personal ställer ofta krav på att kunna erbjuda arbete även till medföljande partner. Nämnden ser också en tilltagande risk med kompetensförsörjningen.

Miljö- och byggnadsnämnden: På fem års sikt finns ganska stora rekryteringsbehov, och frågan har diskuterats i nämnden. Det upplevs vara svårt att rekrytera personal, ett alternativ är att i framtiden istället samarbeta mer med närliggande kommuner. Verksamheten tar vid behov också in konsulter på bl a plansidan.

Kultur- och fritidsnämnden: Det förekommer inte många rekryteringar inom nämnden då förvaltningen är väldigt liten.

Vi noterar att frågor om kompetensförsörjning och rekrytering finns på agendan i styrelsen och nämnderna men bedömer samtidigt att ökat fokus behöver läggas på dessa frågor. Framtagande av en aktuell kompetensförsörjningsplan omfattande samtliga kommunala verksamhetsområden kan vara ett viktigt instrument i detta arbete.

4 Uppföljning av revisorernas tidigare granskningar

4.1 Underhållsplanering för gator och VA-ledningsnät

Till Ks: Revisionen har under 2011 granskat **underhållsplanering för gator och VA-ledningsnät**. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen var att verksamheten med underhållsplanering för VA-ledningsnät och gator i väsentliga delar bedrevs ändamålsenligt men att den interna kontrollen inom området inte var tillräcklig.

Frågor:

- Vilka åtgärder har sedan granskningen vidtagits/planeras med anledning av revisionens synpunkter och förslag? Vilka resultat har vidtagna åtgärder hittills gett?

4.1.1 Resultat och bedömning

Ks tog ett beslut 2012-02-06 baserat på en femårig underhållsplan, samt har infört en särredovisning av akuta respektive löpande kostnader. Kontrollen är tack vare dessa åtgärder bättre över VA-verksamheten nu än vid granskningstillfället, enligt Ks.

Vi noterar att åtgärder vidtagits men att styrelsen kontroll över VA-området ännu inte är säkerställd, varför vi bedömer att ytterligare åtgärder behöver vidtas.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

4.2 Ändamålsenlighet och internkontroll inom upphandlingsverksamheten

Till Ks och samtliga nämnder: Revisionen har under 2011/2012 granskat **ändamålsenlighet och internkontroll inom upphandlingsverksamheten**. Vår sammanfattande bedömning var att upphandlingsverksamheten inom kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt genomfördes ändamålsenligt. Den interna kontrollen rörande upphandlingsverksamheten bedömdes dock inte vara tillräcklig i alla delar.

Frågor:

- Vilka åtgärder har sedan granskningen vidtagits/planeras med anledning av revisionens synpunkter och förslag?

4.2.1 Resultat och bedömning

Kommunstyrelsen: Ks har tagit beslut utifrån den revision som gjordes inkluderande de åtgärder revisionen föreslog. Inom östra Norrbotten diskuteras utökad samverkan p g a komplexiteten inom upphandlingsområdet.

Socialnämnden: Angående nämndens mål om en ny miljöåtgärd per enhet så nämner nämnden att miljöaspekter också beaktas i upphandlingar. Socialtjänstens har dock små behov av att genomföra upphandlingar själva utan medverkar i upphandlingar som görs för hela kommunens behov. Förvaltningen har också med representanter i en upphandlingsgrupp i kommunen för att bevaka verksamhetens behov.

Nämnden har varit kritiska till upphandlingen av leasingbilar men förstår samtidigt att den baseras på hela kommunens behov.

Barn- och utbildningsnämnden: Inom nämndens verksamhet upphandlas möbler, skolskjutsar och läromedel. Köptroheten mot dessa upphandlingar är enligt nämnden god, liksom när det gäller ramavtal om IT-utrustning. Nämnden har särskilt följt upp läromedelsinköpen.

Miljö- och byggnämnden: Inte aktuellt för denna nämnd.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden har mycket få upphandlingar själva. Vänder sig till kommunens upphandlingsenhet för hjälp vid upphandlingar, t ex av ismaskin och pistmaskin.

Vi noterar att åtgärder har vidtagits i linje med lämnade rekommendationer och bedömer att kommunen i dagsläget har en tillräcklig kontroll över upphandlingsverksamheten. Vi efterlyser dock mer konkret uppföljning av köptroheten mot ingångna avtal.

4.3 Vårdrelaterade infektioner vid kommunens äldreboenden

Till socialnämnden: Revisionen har under 2011/2012 granskat socialnämndens hantering av **vårdrelaterade infektioner vid kommunens äldreboenden** och om denna hantering är ändamålsenlig och säker. Vår sammanfattande bedömning var att socialnämndens hantering av vårdhygien och vårdrelaterade infektioner inte var helt ändamålsenlig och säker, men vi noterade samtidigt att utvecklingsarbeten skulle påbörjas inom kommunens äldreomsorg.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Frågor:

- Vilka åtgärder har sedan granskningen vidtagits/planeras med anledning av revisionens synpunkter och förslag? Vilka resultat har vidtagna åtgärder hittills gett?

4.3.1 Resultat och bedömning

Rutiner för kontinuerliga hygienmätningar samt ett system för avvikelserapportering håller på att utarbetas. Under 2013 ska även utbildning inom området genomföras tillsammans med NLL. Nämnden har dock haft svårigheter att få någon sjuksköterska att ta på sig ansvaret för smittskyddsfrågor. Efter ett skifte av MAS har frågorna om vårdhygien sammantaget fått en större tyngd i verksamheten, enligt nämnden.

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 med förbättrad vårdhygien, och bedömer att åtgärderna har förutsättningar att även bidra till att utveckla arbetet vidare.

5 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

- Ny hemsida på gång, bör göra den externa informationen ännu bättre.
- Kontroll över ekonomin och den interna ekonomistyrningen inom samtliga nämnder och styrelser.
- Värdegrund, respekt, bemötande.
- Bättre informationsflöde inom kommunorganisationen.

Socialnämnden

- Den pågående organisationsöversynen av hela socialförvaltningen.
- IFO-verksamheten.
- Dagsläget för LSS-boendet där de avsatta medlen, enligt nämnden, fortfarande är "tvångsförvaltade" av Ks. Nämnden vill nyttja medlen för att stärka upp bemanningen och kvaliteten på vissa boenden för att utjämna skillnader som finns idag då Övertorneå har en mycket låg kostnad per plats jämfört med andra kommuner.

Barn- och utbildningsnämnden

- Fortsatt satsning på rektorernas kompetens och ledarskap.
- Skolmiljöerna förbättras avseende ljud, arbetsmiljö för lärare, inventarier, nya toaletter, tillgänglighet etc. Nämnden har fått särskilda medel från Kf för detta, och bedömer att miljön har stor betydelse för inlärningen.
- Viktigt att inte "ducka" för bekymmer som dyker upp utan att ta tag i dessa omgående, t ex mobbning.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

- Matematiksatsning eftersom det är det ämne där de sämsta resultaten finns. Ett treårigt projekt bedrivs nu och ambitionen är att bygga upp något bestående.
- Hålla fast vid ambitionen att varje elev ska klara målen på rätt nivå/årskurs.

Miljö- och byggnämnden

- Översiktsplanarbetet för kommunen respektive detaljplaner för centralorten och tillväxtområdena norrut. På miljösidan tillsynsplaneringen, t ex enskilda avlopp.

Kultur- och fritidsnämnden

- Ungdomar är prioriterade – att få dem att stanna kvar upplevs som viktigt.

6 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 kommunens utvecklingsarbete nu gett konkreta och positiva resultat. Ett område som trots detta kräver fortsatt uppmärksamhet avser uppföljningsarbete och internkontroll där åtgärder vidtagits men ytterligare insatser krävs, särskilt när det gäller den ekonomiska styrningen.

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 uppsikt. Något som vi även påpekade efter 2011 års ansvarsutövandegranskning.

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

För Övertorneå kommuns revisorer

Karl-Erik Taavo
Ordförande

Kent Alanentalo
V ordförande