



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Kommunfullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Övertorneå kommun
Kommunstyrelsen
Nämnderna

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun har vi genomfört den grundläggande granskningen för år 2021. I vårt arbete har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

1. Granskningen omfattar följande granskningsområden:
2. Styrning, kontroll och åtgärder.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin

Fråga nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Resultat

Bedömning av den grundläggande granskningen har skett dels utifrån en översiktlig protokoll- och dokumentationsgranskning med ett antal sk kontrollmoment, dels utifrån diskussion med respektive nämnd/styrelse. Vi har i diskussionerna även i till del följt upp vidtagna åtgärder med anledning av de bedömningar och förslag vi lämnat vid tidigare genomförda granskningar.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Resultatet av årets grundläggande granskning redovisas nedan:

Granskningsområde	KS	BUN	SN	SBN
Ändamålsenlighet	Gul	E/T	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden:

- Att styrelsen/nämnden analyserar om det finns skäl att upprätta tydliga direktiv för rapportering från förvaltning till styrelsen/nämnden.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas vid rapportering om bristande måluppfyllelse.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och utbildningsnämnden:

- Att nämnden säkerställer att årsredovisning innehåller redovisad bedömning av måluppfyllelse för prioriterade utvecklingsområden samt att tillhörande indikatorer kompletteras med målvärden för att tydliggöra grund för bedömning av måluppfyllelse.
- Att nämnden analyserar hur den kan stärka innehåll/omfattning av ärendebeskrivningarna i protokollen för att öka transparensen i nämndens protokoll.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till samhällsbyggnadsnämnden:

- Att nämnden säkerställer att redovisning av måluppfyllelse vid helår är tydlig och transparent.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Avslutning

Inom ramen för vår fortsatta grundläggande granskning kommer vi följa styrelsens och nämndernas utvecklingsarbete i bland annat de avseenden som noterats som förbättrings- och utvecklingsområden ovan.

För Övertorneå kommuns revisorer

Roland Hedlund
Ordförande

Lars-Gösta Larsson
Vice ordförande

Bilaga: Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021, PwC, april 2022