**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2007**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

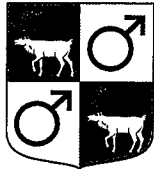
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- sammantaget att styrelser och nämnder i Gällivare kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att styrelsernas och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig
- att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelser och nämnder ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2007 godkänns.



Redogörelse

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

- att styrelsen och nämnderna i huvudsak har ändamålsenliga rutiner för styrning, uppföljning, intern kontroll och rapportering. Utrymme finns dock för att ytterligare prioritera målarbetet och då specifikt målformulering, uppföljning och utvärdering avseende verksamhetens inriktning och utveckling

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bland annat:

- att **årsredovisningen** i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är i huvudsak upprättad enligt god redovisningssed. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Kommunen lever upp till kommunalagens krav på en ekonomi i balans samt uppnår samtliga uppställda finansiella målsättningar. Några verksamhetsmässiga mål med bäring mot god ekonomisk hushållning har inte avstämts i förvaltningsberättelsen
- att **delårsrapporten** i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och är upprättad enligt god redovisningssed. Redovisningen av resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens finansiella mål. Av kommunens budget och flerårsplan framgår att det fortfarande saknas mål specifikt för en god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv
- att socialnämndens verksamhet i intraprenadform vid Gunillahem bedrivs på ett i stora delar ändamålsenligt, kvalitativt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att införandet av nytt PA-system gått relativt smidigt och vi bedömer att nuvarande kontrollmiljö och kontrollaktiviteter i många avseende är tillfredsställande
- att överförmyndarverksamheten i stora delar bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen av verksamheten är tillräcklig. Vi noterar dock särskilt de synpunkter som framkommit i granskningen som sammantaget tyder på att vissa delar i verksamheten inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt
- att service- och tekniknämnden tillämpar regelbundna rutiner för översyn av fastighetsunderhållet och därmed bedriver detta arbete ändamålsenligt och att nämnden nu har kommit tillräta med det tidigare eftersatta underhållet, samt att nämnden har tillräcklig intern kontroll vad gäller bl a underhållsbehov och riskbedömningar
- att kommunstyrelsens uppsikt bedrivs på ett i stora delar ändamålsenligt sätt, men att den löpande och aktiva uppsikten kan och bör utvecklas

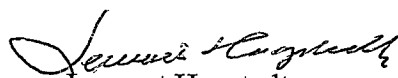


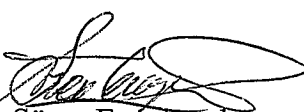
- att service- och tekniknämnden via regelbundna rutiner för översyn av gatu-, vägar- och VA-underhållet har en i stora delar tillräcklig intern kontroll avseende underhållsbehov och risker, men vi bedömer att underhållet av gator och VA-ledningsnät inte bedrivs på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på att kommunen har ett sedan många år eftersatt underhåll av gator, vägar, vatten och avlopp, vilket medför att anläggningarnas goda status och ekonomiska livslängd inte kan upprätthållas. Vår granskning tyder vidare på att eftersläpningen av underhållet snarare ökar än minskar år från år
- att barn-, kultur- och utbildningsnämndens verksamhet avseende gymnasieskolan inte har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt eller med god anpassningsförmåga till förändrade förutsättningar. Vår bedömning är dock att nämndens uppföljning av gymnasieskolans verksamhet har varit otillräcklig

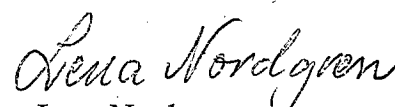
Under året har vi inlett en granskning av socialnämndens verksamhet gällande socialnämndens verksamhet med anhörig- och demensvård. Granskningen fortsätter in på revisionsåret 2008 och kommer att redovisas under första halvåret 2008.

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) samt granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

Gällivare kommuns revisorer


Lennart Hagstedt
Ordförande


Sören Engelmark
Vice ordförande


Lena Nordgren
Revisor


Sven-Erik Nilsson
Revisor


Ann-Mari Falk
Revisor

Lena Nordgren har inte deltagit i granskningen av Barn-, utbildning- och kulturnämnden