

**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2012**

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;

- att styrelser och nämnder i Gällivare kommun i stort 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 i huvudsak har varit tillräcklig även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i olika avseenden
- att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2012 godkänns.

Redogörelse

Resultatet av vår granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande visar bl a:

- att styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. Detta gäller främst den löpande verksamheten men även i viss utsträckning det mer strategiska och långsiktiga förändringsarbete kommunen har att genomföra. Vi noterar vidare som positivt att ett flertal åtgärder har vidtagits under året i anslutning till synpunkter vi tidigare framfört. Vi efterlyser dock ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna i några avseenden, främst kopplat till den fortsatta utvecklingen av styrkortsmodellen, internkontrollarbetet samt upphandlingsverksamheten..



Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bland annat:

- att **årsredovisningen** i allt väsentligt lämnar tillräckligt med upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och kommunens ekonomiska ställning samt att den uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Årsresultatet innebär att balanskravet är uppfyllt för 2012. Kommunstyrelsen har i årsredovisningen gjort sammantagna bedömningar om att kommunen i huvudsak nått god ekonomisk hushållning. Vi noterar som positivt att det i Kommunplan 2012-2014, till skillnad mot föregående års kommunplan, nu finns angivet mål som tar sikte på god ekonomisk hushållning. Kommunen har att utreda redovisningstekniska frågor kopplade till samhällsomvandlingen. Vi bedömer det, liksom efter fjolårets granskning, som särskilt viktigt att kommunen skyndsamt utreder detta för att kunna tillämpa korrekta principer i den ekonomiska redovisningen.
- att resultatet i **delårsrapporten** per 31 augusti 2012 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning, och att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi anser de att finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras, konkretiseras och utvärderas i delårsrapporten för att fullmäktige ska ges möjlighet att bedöma målpåföljelsen.
- att det finns behov av att socialnämnden förtydligar uppdraget för **missbruks- och beroendevården**, liksom att identifiera och upprätta ytterligare mål för denna vård samt att implementera målen hos verksamhetens personal. Det samverkansavtal som tagits fram mellan socialförvaltningen i kommunen samt Primärvården och Vuxenpsykiatrien inom landstinget ger grundläggande förutsättningar för samverkan mellan huvudmännen. Vår bedömning är att samverkan mellan kommunen och landstinget gällande missbruks- och beroendefrågor på övergripande nivå fungerar förhållandevis bra men att brister finns i samverkan kring samsjuka individer. Vidare finns på individnivå förutsättningar för tillräcklig uppföljning via upprättade genomförandeplaner och tillhörande behandlingsplaner. På övergripande nivå görs inga uppföljningar som visar om missbruks- och beroendevården inom kommunen är ändamålsenlig och på väg och rätt håll. Det saknas också övergripande uppföljningar och analys kring vilka insatser som fungerar utifrån de olika målgrupperna.
- att barn-, utbildning och kulturnämnden inte till fullo säkerställer att **elevhälsan i grundskolan** bedrivs ändamålsenligt bl a för att den i alltför liten utsträckning arbetar förebyggande och hälsofrämjande. Elevhälsans arbete, centralt och lokalt på enheterna, handlar huvudsakligen om åtgärdande insatser, medan förebyggande och hälsofrämjande insatser endast sker i liten utsträckning. Nämnden har enligt vår bedömning inte till fullo säkerställt en likvärdig tillgång till elevhälsa då behovet kan variera mellan olika enheter. Vad gäller uppföljning och återrapportering bedömer vi att BUoK-nämnden i för liten utsträckning följer upp och analyserar elevhälsans arbete och resultat. Vi noterar dock att ett arbete pågår med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet.



- att socialnämnden i stort säkerställt att **måltidsverksamheten för äldre** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens interna kontroll inom området bedöms delvis vara tillräcklig. Måltidsverksamhetens kvalitetsmässiga resultat (kundnöjdhet) följs upp i kommunens särskilda boenden men det saknas ekonomisk uppföljning av måltidsverksamheten och verksamheten bedöms inte bedrivas på ett helt ekonomiskt tillfredsställande sätt. Detta även om vi kan konstatera att det skett en utveckling i positiv riktning sedan revisionens tidigare granskning år 2006.
- att kommunens arbete rörande **kompetensförsörjning och rekrytering** inte är tillräcklig till alla delar sett till de krav på kommunala kompetenser som samhällsomvandlingen ställer. Vi bedömer även att den interna kontrollen inom området, oaktat samhällsomvandlingen, inte är tillräcklig. Samhällsomvandlingen är en förändringsprocess som kommer fortgå under flera år framöver, det är väsentligt att kommunens strategiska arbete med personalförsörjning ingår i denna process. Vi bedömer det i sammanhanget som positivt att nämnderna tagit fram förvaltningsspecifika styrdokument för personal- och kompetensförsörjning.
- att kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll av kommunanställdas **bisysslor** inte är tillräcklig. Organisationen saknar system och rutiner för att tydliggöra regelverket för kommunanställda avseende bisysslor. Det saknas också system och rutiner för att säkerställa kännedom om anställdas bisysslor. Tjänstemän med personalansvar erhåller huvudsakligen kännedom om anställdas bisysslor informellt. Kommunens nämnder har, liksom styrelsen, ingen dokumenterad uppföljning och kontroll avseende anställdas bisysslor.
- att socialnämndens interna kontroll inte är tillräcklig för att säkerställa **beviljad tid/insats till hemtjänstens mottagare** får den de är. Inom hemtjänsten finns betydande brister när det gäller möjligheten till löpande och aktuell uppföljning, exempelvis när det gäller utförda insatser i förhållande till beviljad tid. Någon strukturerad och samordnad uppföljning av beviljade insatser genomförs inte (vid granskningstillfället). Det saknas vidare genomförandeplaner för många av brukarna inom hemtjänsten vilket medför svårigheter att rapportera eventuella avvikelser.
- att åtgärder har vidtagits för att förbättra ändamålsenligheten och den interna kontrollen avseende **samhällsomvandlingen** sedan vår tidigare granskning 2011. Samtidigt står kommunen fortsatt inför ett antal utmaningar vad gäller samhällsomvandlingsprocessen, bland annat avseende organisation, redovisningsmässiga konsekvenser samt samverkan mellan kommunstyrelsen och nämnderna. Granskningen visar att samverkan mellan kommunstyrelsen och nämnderna dock har förbättrats sedan 2011 års granskning; ett flertal aktiviteter såsom workshops och studieresor uppges ha varit positivt för dialog och information. Samtidigt framkommer indikationer på att samverkan troligtvis behöver utvecklas än mer i takt med att samhällsomvandlingen träder in i en ny fas.



Utöver dessa granskningar har en granskning inlets avseende barn-, utbildning- och kulturnämndens säkerställande av erforderliga lärarbehörigheter. Denna granskning kommer att slutföras inom ramen för vår granskning av 2013 års verksamhet.

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

Sven-Erik Nilsson

Sören Engelmark

Lena Nordgren

Lennart Hagstedt

Ann-Mari Falk



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av personalförsörjning, juni 2012
- Granskning av måltidsverksamheten för äldre, september 2012
- Granskning av delårsrapport 2012, oktober 2012
- Granskning av elevhälsans arbete i grundskolan, oktober 2012
- Granskning av missbruks- och beroendevården, november 2012
- Granskning av beviljad tid och insats hos hemtjänstmottagare, januari 2013
- Granskning av styrelsens och nämndernas interna kontroll avseende anställdas bisysslor, februari 2013
- Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, mars 2013
- Uppföljande granskning av samhällsomvandlingen, mars 2012
- Granskning av årsredovisning 2012, mars 2013

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen



Lekmannarevisor
Gällivare Energi AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Gällivare Energi AB
org. nr. 556196-4965

Granskningsrapport för Gällivare Energi AB år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i Gällivare Energi AB, har översiktligt granskat bolagets verksamhet under 2012. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttats av PwC.

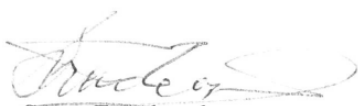
Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, bolagspolicy och ägardirektiv. 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 bolagets verkställande direktör och ordförande. Vid denna intervju diskuterades bland annat:

- Rapportering, uppföljning och utvärdering i förhållande till bolagspolicy och ägardirektiv
- Åtgärder och strategier för en ekonomiskt hållbar verksamhet
- Samhällsomvandlingens påverkan på bolaget
- Styrkort
- Personal- och kompetensförsörjning

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet utifrån förutsättningarna i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med i huvudsak tillräcklig intern kontroll. Bolaget befinner sig dock i en besvärlig ekonomisk situation som kräver att styrelsen arbetar strategiskt och med god intern kontroll för att utveckla en ekonomiskt hållbar verksamhet.

Gällivare den 18 februari 2013


Sören Engelmark
Lekmannarevisor

Lekmannarevisor
TOP bostäder AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen**Till Årsstämman i**
TOP bostäder AB
org. nr. 556051-8739

Granskningsrapport för TOP bostäder AB år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i TOP bostäder AB, har granskat bolagets verksamhet under 2012. 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. 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 bolagets verkställande direktör och ordförande. Vid denna intervju diskuterades bland annat:

- Avkastningskrav i förhållande till underhållsbehovet inom fastighetsbeståndet
- Styrkortsprocessen
- Samarbetsavtalet med kommunen avseende de kommunala fastigheterna
- Personalsituation samt personal- och kompetensförsörjning
- Samhällsomvandlingen

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Vi noterar dock att bolaget under 2013 kommer att ha svårigheter att uppnå en avkastning enligt ägardirektiven och samtidigt utföra erforderligt underhåll av fastigheterna.

Gällivare den 12 februari 2013

Sören Engelmark
Lekmannarevisor



Lekmannarevisorerna
Matlaget i Gällivare AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Matlaget i Gällivare AB
org. nr. 556470-2288

Granskningsrapport för Matlaget i Gällivare AB år 2012

Undertecknade, av fullmäktige i Gällivare kommun och fullmäktige i Norrbottens läns landsting utsedda lekmannarevisorer i Matlaget i Gällivare AB, har granskat bolagets verksamhet under 2012. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttas av PwC.


Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas 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. I samband med granskningen har vi träffat bolagets verkställande direktör och ordförande. Vid denna intervju diskuterades bland annat:

- Personal- och kompetensförsörjning
- Styrkort
- Intern kontroll över avtalsefterlevnad
- Styrelsens förutsättningar att aktivt styra bolaget

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Vi noterar dock att styrelsens förutsättningarna att bedriva ett aktivt styrelsearbete under 2012 har påverkats av avhopp och frånvaro.

Gällivare den 12 februari 2013


Sören Engelmark
Lekmannarevisor


Marita Björkman-Forsman
Lekmannarevisor