



Revisorerna

**Kommunfullmäktige i
Haparanda kommun****Revisionsberättelse för år 2016**

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet, och i vår roll som utsedda lekmannarevisorer och förtroendevalda revisorer även verksamheten i kommunens företag. Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har inriktats mot kommunstyrelsens och de övriga nämndernas styrning, uppföljning och kontroll. Vi har så långt som möjligt bedömt ändamålsenlighet och effektivitet i verksamheten, samt granskat räkenskaperna och den interna kontrollen. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk och omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året. Revisionsinsatserna har dels genomförts i form av övergripande granskning av styrelsens respektive nämndernas ansvarsutövande, och dels av fördjupade granskningsinsatser där vi så funnit erforderligt.

Redogörelse

Den årliga granskningen av styrelsens och nämndernas **ansvarsutövande** visar på följande:

- **Kommunstyrelsen** har till övervägande del styrt och följt upp sina respektive verksamhetsområden på ett tillfredställande sätt under 2016. Vi noterar att totalt 13% av de ärenden styrelsen hanterar berör uppsikt över nämnder och kommunägda bolag och bedömer att styrelsen bör överväga om detta är ett område som kan utvecklas ytterligare.
- **Kommunstyrelsen** har till övervägande del bedrivit en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet utifrån redovisad måluppfyllelse i verksamhetsmässigt och ekonomiskt perspektiv. Flertalet av uppsatta verksamhetsmål nås helt eller delvis, samtidigt som styrelsen redovisar ett mindre underskott mot fullmäktiges tilldelade ram.
- **Barn- och ungdomsnämnden** har till övervägande del styrt och följt upp sina respektive verksamhetsområden på ett tillfredställande sätt under 2016. Vi noterar dock att en relativt stor del av den styrning nämnden har utövat berör föreningsbidrag, vilket ekonomiskt sett är en liten del av nämndens verksamhet. Vi ser det som positivt att dessa ärenden för 2017 är delegerade nedåt i organisationen.
- **Barn- och ungdomsnämnden** har till övervägande del bedrivit en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet utifrån redovisad måluppfyllelse i verksamhetsmässigt och ekonomiskt perspektiv. Samtliga uppsatta verksamhetsmål

nås helt eller delvis, samtidigt som nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat inom fullmäktiges tilldelade ram.

- **Samhällsbyggnadsnämnden** har styrt och följt upp sina respektive verksamhetsområden på ett tillfredställande sätt under 2016. Vi noterar att det vid träffen med presidiet framkommit att en del av den uppföljning som nämnden ägnar sig åt inte protokollförs. Vi bedömer att nämnden bör överväga hur detta framöver kan synliggöras i nämndens protokoll för att förtydliga vilken uppföljning som nämnden faktiskt gör avseende sina verksamhetsområden.
- **Samhällsbyggnadsnämnden** har till övervägande del bedrivit en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet utifrån redovisad måluppfyllelse i verksamhetsmässigt och ekonomiskt perspektiv. Samtliga uppsatta verksamhetsmål nås helt eller delvis, samtidigt som nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat inom fullmäktiges tilldelade ram.
- **Socialnämnden** har till övervägande del styrt och följt upp sina respektive verksamheter på ett tillfredställande sätt under 2016. Vi noterar dock att socialnämnden, även under 2016, har haft utmaningar avseende att nå en ekonomi i balans. Vi bedömer att nämnden fortsatt bör arbeta ytterligare för att säkerställa att den uppföljning nämnden efterfrågar och erhåller är tillräcklig och att nämnden fattar aktiva beslut för att komma till rätta med underskottet utifrån denna uppföljning.
- **Socialnämnden** har i begränsad utsträckning bedrivit en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet utifrån redovisad måluppfyllelse. Samtliga uppsatta verksamhetsmål nås helt eller delvis. Detta har dock inte skett inom den ekonomiska ram som tilldelats nämnden trots ett större tilläggsanslag under året.

Resultatet av de **fördjupade granskningar** vi genomfört visar bl.a. att:

- Till stor del finns en tillfredställande styrning och kontroll av IT-hanteringen. Bedömningen grundar sig på granskning inom åtta olika områden: styrande dokument, uppföljning, riskanalys, roller och ansvar, kommunikation samt störningar/incidenter i IT-driften. Granskningen visar bl. a. att det inom området: styrande dokument finns svagheter medan IT-driften bedömas vara tillräckligt fri från störningar/incidenter.
- Det är säkerställt att handläggning av ärenden avseende barn och unga till övervägande del kan ske på ett ändamålsenligt sätt, men att den interna kontrollen inom området är bristande.
- Det bedrivs till övervägande del en ändamålsenlig verksamhet avseende kommunens krisberedskap. Dock bör det säkerställas att risk- och sårbarhetsanalys upprättas och rapporteras i enlighet med gällande föreskrifter samt att sambandet mellan identifierade risker och planerade åtgärder tydligt framgår i kommunens handlingsplan för extraordinära händelser.
- Upphandlingar genomförs i allt väsentligt på ett ändamålsenligt sätt. Kommunen bör dock färdigställa och implementera en ny upphandlingspolicy. Vidare föreslås bland annat att kommunens upphandlingssamordnare engageras i bredbandsprojektet för den händelse att det övergår i en konkurrenspräglad dialog.

- Samverkan mellan kommunen och landsting avseende hälso- och sjukvård för barn och unga som placerats i HVB eller familjehem är till viss del tillräcklig, men det finns utvecklingsbehov inom området. Bland annat gäller detta samverkan på övergripande nivå och på individnivå, samt uppföljning inom området.
- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Det finansiella utfallen är delvis förenliga med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Verksamhetens utfall är inte förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen samt uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
- Kommunen efterlever balanskravet och når delvis sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Kommunen har två verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning: ett för energiförbrukning som inte uppnåtts och ett för sjukfrånvaro som inte heller uppnåtts.

Samlad bedömning

Vi bedömer att socialnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten ändamålsenligt. Vi bedömer dock att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Detta utifrån att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att få en ekonomi i balans, trots att nämnden tilldelats extra ekonomiska anslag under 2016. Revisorerna riktar därför **skarp kritik** till socialnämnden och förväntar sig aktiva åtgärder under 2017 för att nämnden ska få en ekonomi i balans.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi vill dock rikta kritik mot kommunstyrelsen, som vi bedömer inte har fullgjort sin uppsiktsplikt i tillräcklig utsträckning över socialnämnden.

Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Ansvarsfrihet

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

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns.

Bo Kronborg

Rolf Pelli

Jan-Erik Nilsson Välimaa

Uuno Piippo

Antero Nousiainen

Till revisionsberättelsen hör följande bilagor:

- Bilaga 1 Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande
- Bilaga 2 Granskning av delårsrapport
- Bilaga 3 Krisberedskap
- Bilaga 4 Handläggning och samverkan runt barn som riskerar att fara illa
- Bilaga 5 IT-säkerhet
- Bilaga 6 Placerade barn och unga - samverkan avseende hälso- och sjukvård
- Bilaga 7 Upphandling
- Bilaga 8 Granskning av årsredovisning
- Bilaga 9 Granskningsrapport Haparanda Värmeverk AB 2016
- Bilaga 10 Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse stiftelsen Haparandabostäder 2016

Bilaga 1 till 7 har tidigare översänts till kommunfullmäktige.

Revisionsberättelser för Haparanda Värmeverk AB och Stiftelsen Haparandabostäder expedieras i särskild ordning.