



Kommunfullmäktige i Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2015

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

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. 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 styrelsen och nämnderna i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett till övervägande del ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ändamålsenligheten kan dock stärkas genom att målarbetet utvecklas ytterligare och genom att målens aktualitet löpande revideras.
- att styrelsen och nämnderna till övervägande del utövar en tillräcklig internkontroll. Angående Ks uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen gör vi samma bedömning. Utrymme finns således för förbättringar av såväl internkontrollen som uppsikten.
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2015.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2015 i det finansiella perspektivet endast delvis har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet sammantaget har uppnåtts.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att:

- fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.
- fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2015.

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 såväl den löpande verksamheten som det mer strategiska och långsiktiga förändringsarbete kommunen bedrivit de senaste två åren. Vi noterar vidare som positivt att arbetet i Ks och nämnderna överlag sker i god anda med ett gott diskussionsklimat.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

- Vi efterlyser dock ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna främst kopplat till formerna för kommunstyrelsens uppsikt samt fortsatta utvecklingsbehov av mål- respektive internkontrollarbetet. I dessa avseenden ser vi inga mer noterbara förbättringar sedan 2014 års revision och en orsak kan vara kopplad till den nya mandatperioden, men oaktat detta förväntar vi oss att både Ks och nämnderna på ett tydligare sätt tar tag i sitt förbättringsarbete.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.
- att balanskravet har uppfyllts för år 2015 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 6,8 mnkr. Av de två målen för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har ett uppnåtts. Sammantaget har vi gjort bedömningen att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de fem målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet har tre uppnåtts i sin helhet medan ett är delvis uppnått och slutligen ett som inte har uppnåtts. Sammantaget har vi gjort bedömningen att kommunen når god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.
- att det i granskningen av delårsrapporten per 2015-08-31 i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, förutom att kommunen inte fullt ut följt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *RKR 11.4 Materiella Anläggningstillgångar*, då komponentredovisning inte genomförts fullt ut än.
- att de monetärt mätbara samhällsekonomiska nyttoeffekterna av Strandängsprojektet kraftigt understiger investeringskostnaden men att projektet, utöver de i pengar mätbara effekterna, gett upphov till flera icke-monetära effekter av positiv art. Vi noterar att det beredningsunderlag som presenterades för kommunfullmäktige inför investeringsbeslutet inte kan anses ha varit tillräckligt för att uppfylla kraven enligt de vid beslutet gällande ekonomistyrreglerna. Något som kommunstyrelsen framgent måste säkerställa.
- att socialnämnden i stor utsträckning har säkerställt att det finns förutsättningar för en ändamålsenlig och säker färdtjänst i kommunen.
- att statliga ersättningar inom flyktingmottagandet till övervägande del hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig. Det fanns dock vid granskningstillfället ingen samlad bild för hela kommunen vad gäller ersättningarna för flyktingverksamheten, och det fanns heller inga tjänstemän med ett samlat ansvar. Vår bedömning är att kommunen har att vinna på ett samlat ansvar och en samlad kompetens inom området.
- att samverkan mellan kommunen och landstinget till övervägande del är tillräcklig för att kunna erbjuda personer en god vård i livets slutskede, men att det finns utvecklingspotential inom området. Vi rekommenderar bl a att socialnämnden tydliggör vad kommunens och landstingets ansvar för vården av palliativa patienter innebär i praktiken, samt att nämnden säkerställer en tillräcklig och patientsäker informationsöverföring mellan kommunen och landstinget.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

- att socialnämnden till övervägande del bedriver hemsjukvården på ett ändamålsenligt sätt men att det i viss utsträckning finns brister avseenden den interna kontrollen inom området. Vi rekommenderar bl a att nämnden ser över vilka förtydliganden som behövs för att undvika att kommunen och landstingets tolkar avtalet avseende hemsjukvård olika, liksom att det finns en tydlig definition av vad som är ett hemsjukvårdsärende samt för på vilka kriterier en individ ska bli en hemsjukvårdspatient.
- att fritids- och kulturnämndens verksamheter till övervägande del styrs och leds på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt medan den interna kontrollen i begränsad utsträckning är tillräcklig. Vi rekommenderar bland att nämnden säkerställer att beslut fattas på rätt nivå inom organisation och även i övrigt utvecklar den interna kontrollen så att nämndens styrning, ledning och kontroll är tillräcklig för att verksamheten ska bedrivas på ett ändamålsenligt sätt.
- att upphandlingsverksamheten i till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, särskilt när det gäller större upphandlingar vilka utannonseras och där kommunens upphandlingsstöd medverkar i upphandlingsprocessen. Den interna kontrollen av såväl den samlade upphandlingsverksamheten som av avtalstillämpning och köptrohet är dock endast i begränsad utsträckning tillräcklig. Det varierar också i vilken utsträckning direktupphandlingar bedrivs ändamålsenligt och enligt såväl gällande lagregler som kommunens egna riktlinjer.
- att socialnämndens och utbildningsnämndens vikariehantering till övervägande del sker på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer dock att det finns vissa brister i den interna kontrollen av vikariehanteringen, främst inom socialnämnden. Vi rekommenderar därför bl a att bemanningsenhetens arbetssätt tydliggörs. Vidare att utbildningsnämnden säkerställer att vikariepoolen inom grundskolan fungerar på avsett vis och att nämnden fortsätter vidta åtgärder för tillräcklig korttidsbemanning inom samtliga verksamheter.

Vi har även granskat verksamheten i de kommunala företagen. Resultatet av vår granskning framgår av bilagda granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Till revisionsberättelsen har i övrigt fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige).

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Åke Bäckman

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

J-Å Johansson är undantagen granskning av jävsnämnden och har inte granskat den nämnden.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Färdtjänst, maj 2015
- Strandängarna - investeringsbeslut och samhällsekonomisk effekt, juni 2015
- Styrning och ledning av fritids- och kulturnämndens verksamheter, augusti 2015
- Upphandlingsverksamheten, oktober 2015
- Hantering och ansökning av statsbidrag inom flyktingmottagandet, november 2015
- Hemsjukvården, november 2015
- Palliativ vård - samverkan mellan kommun och landsting, november 2015
- Granskning av delårsrapport 2015, november 2015
- Vikariehantering inom socialnämnd och utbildningsnämnd, november 2015
- Granskning av årsredovisning 2015, mars 2016

Bilagor

- 1. Granskningsrapporter från de kommunala företagen**
- 2. Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

2016-04-01



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1:

Lekmannarevisor
Kalix Kommunföretag AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Kommunföretag AB
org. nr. 556789-8530

Granskningsrapport för Kalix Kommunföretag AB år 2015

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2015. I granskningen har vi biträttats av PwC.

Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. 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.

Bolaget har, precis som tidigare år, varit i en fas av utveckling av sin roll i den kommunala koncernen. Vi kan konstatera att det funnits en ambition att under året åstadkomma en verksamhet i enlighet med bolagets ändamål och ägardirektiv. Viss verksamhet har bedrivits i riktning mot uppdraget, men vår bedömning är att arbete återstår för att bolaget ska kunna sägas bedriva en ekonomiskt tillfredsställande och ändamålsenlig verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Vi noterar dock att det fattats beslut som syftar till att för kommande år förbättra förutsättningarna att bedriva en verksamhet i enlighet med bolagets ändamål och ägardirektiv.

Kalix den 26 februari 2016

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisor
Kalix Industrihotell AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Industrihotell AB
org. nr. 556059-8285

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2015

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2015. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtts 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. Under året har en fusionering skett med innebörden att tidigare Kalix Hamn AB:s verksamhet under granskningsperioden ingått i Kalix Industrihotell AB:s verksamhet. Därmed har granskningen även inkluderat hamnverksamheten.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet utifrån förutsättningarna i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Kalix den 26 februari 2016

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2016-04-01



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisor
Kalix Stadsnät KalixNet AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Stadsnät KalixNet AB
org. nr. 556945-9067

Granskningsrapport för Kalix Stadsnät KalixNet AB år 2015

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Stadsnät KalixNet AB, har granskat bolagets verksamhet under 2015. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag 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.

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 det kan finnas behov av att styrelsen ser över riktlinjerna för inköp och upphandling utifrån de senaste lagändringarna, t ex mot bakgrund av krav på dokumentering av direktupphandlingar som motsvarar ett värde över 100 tkr.

Kalix den 26 februari 2016

Eskil Johansson
Lekmannarevisor

2016-04-01



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 2: