



Kommunfullmäktige i Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder och eventuella 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 revisions sed 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.
- att styrelsen och nämnderna till övervägande del utövar en tillräcklig intern kontroll.
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2018.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2018 i det finansiella perspektivet delvis har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning år 2018 i det verksamhetsmässiga perspektivet delvis 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 årsredovisningen för år 2018.

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 samtidigt som målarbetet har ytterligare utvecklingspotential.
- kommunstyrelsen liksom samhällsbyggnadsnämnden till övervägande del har tillräcklig styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen är till övervägande del tillräcklig. Vidare har dessa nämnder till övervägande del vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- utbildningsnämnden samt fritids- och kulturnämnden har tillräcklig styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen är till övervägande del tillräcklig. Vidare bedömer vi att dessa nämnder till övervägande del har vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.



- socialnämnden i grunden har en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig. Vidare bedömer vi att socialnämnden till övervägande del har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet, men att nämnden i begränsad utsträckning har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomin.
- den för länet gemensamma e-nämndens ansvarsutövande under 2018 inte har varit tillräckligt.

Baserat på dessa bedömningar har vi lämnat en rad rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

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.
- balanskravet har uppfyllts för år 2018 och kommunens justerade balanskravresultat uppgår till 7,0 mnkr. Ett av tre mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har uppnåtts. Av de fem målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet har ett uppnåtts, ett inte uppnåtts och tre uppnåtts till mindre del.
- det i granskningen av delårsrapporten per 2018-08-31 i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- styrelsen och nämnderna i begränsad utsträckning har vidtagit tillräckliga åtgärder för en helt ändamålsenlig upphandlingsverksamhet, och den interna kontrollen på upphandlingsområdet är i begränsad utsträckning tillräcklig. Baserat på vår granskning rekommenderar vi att styrelsen tillser att beslut/uppdrag verkställs avseende att uppdatera/revidera kommunens regler och riktlinjer på området samt ta initiativ till att en enhetlig kontroll över avtalstrohet och köptrohet genom ex-vis systematiska stickprov avseende prislistor, attestering, tillämpning av befintliga avtal och sidoinköp.
- bostadsförsörjningsprogrammet till övervägande del hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom området är dock i begränsad utsträckning tillräcklig. Underlag saknas för revisionen att bedöma om granskningsområdet hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi rekommenderar bl a att kommunstyrelsen utvärderar kommunens bostadsförsörjningsprogram. Vid utvärdering bör bland annat prövas de utvecklingsområden som framkommit i aktuell granskning..
- fritids- och kulturnämndens interna kontroll avseende föreningsbidrag till övervägande del är tillräcklig. Vi noterar som positivt att det till övervägande del finns tillräcklig styrning och kontroll avseende prioritering mellan föreningsbidrag till kultur- respektive fritidsverksamheter.
- socialnämnden delvis har vidtagit åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar som lyftes fram i 2014 års granskning av beviljad tid och insats inom hemtjänsten, men att dessa åtgärder inte är att bedöma som tillräckliga. Vi ser även att det fortsatt finns utvecklingspotential vad gäller nämndens interna kontroll avseende att brukare faktiskt får den insats de har beviljats.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

- att kommunstyrelsen i begränsad utsträckning säkerställt att ägarstyrningen i de delägda bolagen är ändamålsenlig, samt att den interna kontrollen i sammanhanget i begränsad utsträckning är tillräcklig. Vi rekommenderar därför bl att en analys genomförs i syfte att säkerställa formerna för ägarstyrning och att uppföljning av bolagen tydliggörs framgent, samt att åtgärder vidtas som säkerställer att kommunstyrelsen erhåller de uppföljningsrapporter som tillsänds denna som representant för ägaren Kalix kommun.
- arbetet med krisberedskap för extraordinära händelser bedrivs på ett i begränsad utsträckning ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen i begränsad utsträckning är tillräcklig. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om granskningsområdet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen, tillsammans med verksamheten, genomför en dokumenterad analys över resursbehov i förhållande till lagkrav och interna målsättningar inkl lagkrav på styrdokument. Här kan med fördel göras jämförelser med andra likartade kommuner.
- samordning av säkerhetsarbetet i begränsad utsträckning hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskningsområdet bedöms i begränsad utsträckning vara tillräcklig. Kommunstyrelsen bör därför bl a preciserar hur ansvaret för säkerhetsarbetet ska vara fördelat på verksamhetsnivå.
- styrelsen till övervägande del har säkerställt att näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbete bedrivs ändamålsenligt men uppföljning av insatserna är ett fortsatt utvecklingsområde, varför vi bedömer att arbetet i begränsad utsträckning bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Kommunstyrelsen bör därför säkerställa uppföljningen av dessa insatser, exempelvis genom att anta en aktivitetsplan med mål och indikatorer samt fastlagda rapporteringstillfällen.

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

Britt Hjort Andersson

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

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



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Uppföljande granskning av hemtjänsten, oktober 2018
- Föreningsbidrag, november 2018
- Jämförande granskning avseende ägarstyrning och uppsikt i de delägda bolagen, november 2018
- Granskning av delårsrapport 2018, november 2018
- Tillämpning av bostadsförsörjningsprogram, november 2018
- Förskolans verksamhet, december 2017
- Upphandlingsverksamheten, november 2018
- Krisberedskap för extraordinära händelser, januari 2019
- Samordning av kommunens säkerhetsarbete, januari 2019
- Uppföljande granskning avseende näringslivs- och tillväxtbefrämjande insatser, februari 2019
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, mars 2018
- E-nämndens ansvarsutövande 2018, mars 2018
- Granskning av årsredovisning 2018, april 2018

Bilagor

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

2019-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1:

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Kalixbo, org. nr 898200-0682

Att hållas tillgänglig för:
Fullmäktige i Kalix kommun

Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse för stiftelsen Kalixbo år 2018

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens förvaltning för år 2018. I mitt arbete har jag biträtt av PwC.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp stiftelsens efterlevnad av stadgar, stiftelsens interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot dessa.

Jag bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll. Detta samtidigt som arbetet med riskanalys och riskbedömningar kan utvecklas

Kalix 2019-03-07

Ritva Persson
Revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisor
Kalix Industrihotell AB

I(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2018

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2018. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed 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.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. 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 med i huvudsak tillräcklig intern kontroll samtidigt som arbetet med internkontrollplan, riskanalys och riskbedömningar kan utvecklas.

Kalix den 25 februari 2019

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2019-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

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 2018

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2018. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred 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.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv samt bolagets interna styrning och kontroll. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. Noteras ska att med tanke på att bolaget är under likvidation så har ingen egentlig verksamhet bedrivits i bolaget under 2018.

Jag bedömer, mot denna bakgrund, sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 25 februari 2019

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förtroendevald revisor i
KB Kalix Nya Centrum

1(1)

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
KB Kalix Nya Centrum
org. nr. 969687-4701

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2018

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditbolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2018. Den förtroendevalde revisorn ska årligen bedöma om verksamheten i den kommunala bolaget skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Under verksamhetsåret 2018 år har jag genomfört granskningen genom att löpande under året följa stiftelsens verksamhet bl a via protokoll.

I samband med granskningen har jag träffat bolagets ordförande och verkställande direktör, marknadschef och ekonom. Vid denna träff diskuterades bl a bolagets:

- Ekonomisk ställning, styrning och förutsättningar
- Mål, uppföljning och återrapportering till styrelsen avseende dessa
- Omvärldsbevakning och framtidsbedömningar

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig samtidigt som arbetet med internkontrollplan, riskanalys och riskbedömningar kan utvecklas.

Kalix den 25 februari 2019

Bror Olofsson
Förtroendevald revisor

2019-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 2: