



REVISIONSBERÄTTELSE

REVISIONSBERÄTTELSE

Vi har som förtroendevalda revisorer granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet. I vår roll som lekmannarevisorer granskar vi verksamheten i kommunens företag. Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionsd 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 räkenskaper 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 behövt. Revisionsplanen har vi uppnått. I vårt arbete har vi biträtt av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB.

REDOGÖRELSE

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bland annat:

- att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen samt att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
- att kommunens ekonomiska situation och utveckling bedöms som osäker men att den ekonomiska situationen har förbättrats sedan föregående år. Kommunen har återställt 2003 års negativa resultat helt och 2004 års negativa resultat i enlighet med fullmäktiges beslut. Återstår att reglera från 2004 är 5,0 milj kr och från 2002 1,1 milj kr. Kommunen skulle för att uppnå kommunallagens krav om återställande av negativt resultat ha reglerat 2002 års negativa resultat senast under 2004. Kommunen uppnår samtliga finansiella mål som fastställts av fullmäktige.

Kommunen har åtaganden som riskerar att påverka kommunens ekonomiska situation och utveckling framgent som exempel kan nämnas kommunens förlusttäckningsgaranti till KIAB, avsättning för deponi, kommande pensionsutbetalningar och risk avseende räntekostnader på kommunens lån.

Omfattande krav kommer i fortsättningen att ställas på kommunens förmåga att omfördela resurser mellan olika verksamheter samt anpassa verksamheternas omfattning till kommunens ekonomiska resurser. Kommunens budgetföljksamhet är en viktig förutsättning för att kommunen i fortsättningen ska uppnå god ekonomisk hushållning

- att det inom de tre granskade förskolorna utförts ett bra arbete i kontakten med barnen samt att barnen blir sedda och tagna på allvar. De granskade enheterna bedriver en i allt väsentligt ändamålsenlig verksamhet utifrån läroplan. Inom de olika enheterna konstaterades dock skillnader i kvalitén
- att det inte finns några formella hinder för den centrumsatsning som planeras. Satsningen på ett nytt centrum innebär ett risktagande och det är viktigt att fullmäktige och kommunstyrelsen håller ett fast grepp om resursanvändningen samt håller sig väl informerade om centrumbolagets verksamhet.
- att Kalix kommun i allt väsentligt har en ändamålsenlig och kvalitativ äldreomsorg vid de tre granskade boendena. De äldre har ett tryggt och säkert boende inom de granskade enheterna och personalen i överlag är kunnig. Dock finns skillnader i kvalitet mellan de olika granskade enheterna som får konsekvenser på vård- och omsorgsarbetet.
- att kommunens delårsrapport per 2005-06-30 i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- att barn- och grundskolenämndens förändringsarbete står inför stora utmaningar med stora obalanser inom flera områden. Det gäller

resultat i skolan, ekonomin, skolstrukturen och anpassning av organisation till gällande förutsättningar. Barn- och grundskolenämnden samt förvaltningen har vidtagit åtgärder för att förbättra situationen inom de granskade områdena, men åtgärderna har varit otillräckliga.

- att Kalix kommun har övergripande mål för den turismbefrämjande verksamheten och att verksamheten i allt väsentligt har de styrdokument och den struktur som krävs för att verksamheten ska kunna bedrivas på ett tillfredsställande sätt.
- att handläggningen av bostadsanpassningsbidrag i allt väsentligt sker på ett ändamålsenligt, säkerställt och kostnadseffektivt sätt. Flyttningen av hanteringen kring bostadsanpassningsbidrag bör dock upphöra i syfte att skapa stadga och därmed ytterligare effektivisera och säkerställa hanteringen.
- att nämndernas mål inte är tillräckligt konkreta och mätbara. Detta försvårar nämndernas avstämning av måluppfyllelse och möjlighet att vidta åtgärder med anledning av eventuella avvikelser i måluppfyllelsen.

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter vilka löpande under året delgetts fullmäktige. Granskningsrapporterna från företagen redovisas i särskild ordning.

ANSVARSFRIHET

Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2005 års verksamhet.

Lisa Nilsson ordförande

Jan-Åke Johansson revisor

Bror Olofsson revisor