



Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2006

Vi har som förtroendevalda revisorer granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet. I vår roll som lekmanarevisorer 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 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 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 bl a:

- **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. Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning fastställs.
- **att kommunens ekonomiska situation och utveckling bedöms ha förbättrats sedan föregående år.** Kommunens årsresultat är positivt och



uppgår till 2,8 mnkr (resultatet har belastats med en engångsavsättning avseende deponin på 8,1 mnkr samt övriga kostnader av engångskaraktär på 10 mnkr). 2004 års negativa resultat är återställt i enlighet med kommunallagens krav och även 2002 års negativa resultat har reglerats i sin helhet. Därmed finns inga oreglerade negativa årsresultat sedan tidigare år och överensstämmelse finns i och med det också med kommunallagens krav om återställande av det egna kapitalet.

- att två av fyra mål för **god ekonomisk hushållning** i det **finansiella** perspektivet uppnås.

De mål som inte uppnås är;

1. Nettokostnaderna inklusive finansnettots andel av skatteintäkterna och statbidrag för ej överstiga 98 %. *Målet är inte uppnått då andelen är 99,6 %*
2. Soliditeten ska förbättras under planperioden. Målet är inte uppnått då soliditeten försämrats något i jämförelse med föregående år från 46,7 % 2005 till 46,2 % för 2006.

Kommunfullmäktige antog 2006-09-25 **verksamhetsmässiga** mål avseende god ekonomisk hushållning. Delar av dessa redovisas i förvaltningsberättelsen samt i respektive nämnds verksamhetsberättelse. De verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige antagit är inte "kvantifierade /tidsbestämda/kvalitetsbestämda" på ett sådant sätt att det tydligt framgår när de kan anses uppfyllda. Förvaltningsberättelsen lämnar inte heller någon systematisk redovisning av måluppfyllelsen av dessa. Som följd av detta har vi inte kunnat bedöma resultatet i denna del.

- att **delårsrapporten** per 06-06-30 i allt väsentligt är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och att kommunen beräknar uppnå två av fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Bedömning av resultatet i det verksamhetsmässiga perspektivet har inte varit möjlig då kommunens budget och flerårsplan saknar mål för god ekonomisk hushållning utifrån det verksamhetsmässiga perspektivet.
- att det finns behov av att ytterligare säkra en ändamålsenlig organisation och uppföljning av **betygssättningen** främst inom barn- och grundskolenämnden men också inom gymnasienämnden. Då betygssättandet är myndighetsutövning mot eleven gäller det främst rutiner och riktlinjer för att säkra att eleverna får en likvärdig betygssättning.
- att **kommunens näringslivsenhet** i allt väsentligt har en ändamålsenlig organisation och att det finns tydliga operativa mål för att klara verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Verksamheten bedöms ha uppnått god måluppfyllelse samt ha strategier och verksamhetsplan som harmoniserar med kommunstyrelsens mål.



KALIX KOMMUN

- att kommunstyrelsen i allt väsentligt utövar en ändamålsenlig och effektiv styrning av den **tekniska verksamheten**. Kommunstyrelsen har enligt protokollen använt de löpande uppföljningarna till att styra verksamheten mot en ekonomi i balans. Ett flertal åtgärder har vidtagits både politiskt och verksamhetsmässigt för att komma tillrätta med befarade underskott. En långsiktig underhålls- och reinvesteringsplan bör tas fram i syfte att undvika eftersatt underhåll och framtida kostsamma investeringar för kommunen. Även arbetet med energiomställning måste prioriteras i syfte att ytterligare minska kommunens energikostnader.
- att kommunens **centrumsatsning** fortsätter på den inslagna vägen och att upphandling har genomförts samt att kommunens risk med uppnådd uthyrningsgrad för affärslokaler inte kan anses som överhängande.
- att socialnämnden i allt väsentligt bedriver en effektiv och ändamålsenlig **hemtjänstverksamhet**. Hemtjänstens budgetföljsamhet under de två senaste verksamhetsåren anses som god. Nämnden bör arbeta fram riktlinjer för myndighetsutövning och verkställighet, en tydligare ansvarsfördelning/rollfördelning mellan bistånd och insats samt tydliggöra hantering av klagomålsrutinen. Nämnden bör tydliggöra uppföljningen av hemtjänstens produktivitet/effektivitet.
- att kommunrevisionen erhållit socialnämndens rapportering avseende beviljade men inte verkställda beslut. Särskild granskning av detta har inte gjorts.

Till revisionsberättelsen har bifogats 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 2006 års verksamhet**.

Lisa Nilsson
ordförande

Jan-Åke Johansson
revisor

Bror Olofsson
revisor



Förteckning över sakkunnigas granskningsrapporter;

- Uppföljning av centrumsatsningen i Kalix, juni 2006.
- Granskning av delårsrapport januari till juni 2006, september 2006
- Granskning av betygsskillnader på grundskola och hantering av likvärdig betygssättning inom grundskolan och gymnasieskolan, november 2006
- Granskning av näringslivsverksamheten, november 2006
- Granskning av tekniska utskottets verksamhet, december 2006
- Granskning av hemtjänstens ändamålsenlighet, mars 2007
- Granskning av kommunens årsredovisning, april 2007