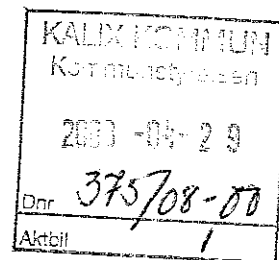




2008-04-25



Till
Fullmäktige i Kalix kommun
Org. Nr 212 000-2792

Revisionsberättelse för år 2007

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

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande

Vi bedömer;

- sammantaget att styrelser och nämnder i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att nedskrivningen av skolorna/förskolorna som belastat årets resultat är ett avsteg från god redovisningsred och den kommunala redovisningslagen
- att styrelsen och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig.
- att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelsen och nämnderna ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2007 godkänns.

Vi återoppar bifogad redogörelse och rapporter.



KALIX KOMMUN

Kalix kommun 2008-04-25

Eskil Johansson
Ordförande

Jan Åke Johansson

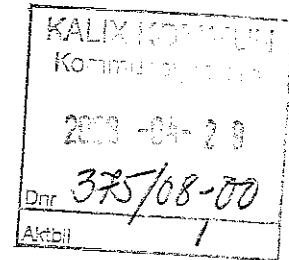
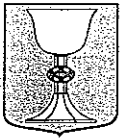
Jan Bergström

Monica Ohman

Johan Englund

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

- | | |
|----------|--|
| Bilaga 1 | Revisorernas redogörelse |
| Bilaga 2 | Förteckning över sakkunnigas rapporter |
| Bilaga 3 | Granskningsrapport från lekmannarevisorn i Kalix Industrihotell AB |
| Bilaga 4 | Granskningsrapport från lekmannarevisorn i Kalix Nya Centrum KB |
| Bilaga 5 | Revisionsberättelse från Kalix Industrihotell AB |
| Bilaga 6 | Revisionsberättelse från Kalix Nya Centrum KB |
| Bilaga 7 | Revisionsberättelse från Stiftelsen Kalix bostäder |
| Bilaga 8 | Revisionsberättelse från Kalix kommuns Näringslivsstiftelse |
| Bilaga 9 | Granskningsberättelse för Kalix kommuns Näringslivsstiftelse |



Revisorernas redogörelse 2007

Vårt uppdrag är att till kommunfullmäktige lämna ett underlag till dess ansvarsprövning i form av en revisionsberättelse. Avlämnandet av revisionsberättelsen till fullmäktige avslutar årets granskning

Vårt uppdrag som revisorer är att pröva om;

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

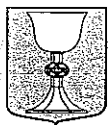
Samtliga granskningar som vi genomfört under året baseras på vår risk- och väsentlighets bedömning som har dokumenterats i en fastställd revisionsplan för 2007. Resultatet av våra under året genomförda granskningsinsatser har vi löpande tillsänt kommunfullmäktiges presidium, gruppledarna samt granskad nämnd/styrelse. Våra rapporter och skrivelser finns dessutom tillgängliga på kommunens hemsida.

Av kommunallagen framgår att vi årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsers och nämnders verksamhetsområde. För att uppfylla detta krav har vi genomfört övergripande granskningar, inom varje nämnd och styrelse. Vid dessa granskningar har vi träffat samtliga nämnder och styrelser och vi har kunnat konstatera att engagemanget från nämndsledamöterna varierar.

Resultatet av de övergripande granskningarna av nämnderna och styrelsen som vi genomfört visar bland annat;

- att nämnderna och styrelsen i allt väsentligt bedriver verksamheten på ett ändamålsenligt sätt men att nämnderna och styrelsen under kommande år bör fokusera på styrning av verksamheten via mål och måluppfyllelse.
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, socialnämnden)
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, barn- och grundskolenämnden)
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, gymnasienämnden)
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, kultur- och fritidsnämnden)
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, bygg- och miljönämnden)
(Revisionskrivelse; Övergripande granskning 2007, kommunstyrelsen)

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	FAX	E-MAIL	BANKGIRO	POSTGIRO
Box 10084 952 27 Kalix	Nygatan 4	Växel 0923-650 00	0923-150 92	kommun@kalix.se	755-1328	6 02 50-8



KALIX KOMMUN

Resultatet i de fördjupande granskningar vi genomfört visar bland annat;

- att socialnämnden i allt väsentligt har de styrdokument och den struktur som krävs för tydlig styrning av den socialpsykiatriska verksamheten samt att verksamhetsinriktningen till stor del motsvarar de behov av stödinsatser som finns inom kommunen. (*Revisionsrapport; Socialpsykiatrin, december 2007*)
- att evenemang och sponsring inte i alla avseenden har hanterats på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen inte varit tillräcklig. (*Revisionsrapport; Evenemang och sponsring, april 2008*)
- att barn- och grundskolenämnden inte i alla avseende har använt arbetstidsbestämmelserna på ett ändamålsenligt och effektivt sätt samt att nämnden inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hur lärarnas arbetstid används kopplat till skolans uppdrag. (*Revisionsrapport; Lärarnas arbetstid utifrån gällande arbetstidsbestämmelser, april 2008*)
- att nedskrivningen av skolorna i Morjärv och Vitvattnet samt förskolorna i Töre och Innabäcken är ett avsteg från god redovisningssed och den kommunala redovisningslagen samt att avsteget innebär en resultatförsämring för 2007 på 10,3 mnkr.

att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv med följande undantag;

- nettokostnaderna inklusive finansnettots andel av skatteintäkter och generella statsbidrag inte får överstiga 98 %. Nyckeltalet uppgår till 99,7 % 2007.

att det inte varit möjligt för oss att göra en bedömning avseende måluppfyllelsen eftersom vare sig de verksamhetsmässiga riktlinjerna eller de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning strukturerat följts upp i kommunens årsredovisning (*Revisionskrivelse; Årsredovisning 2007*)

Vi har även granskat verksamheten i de kommunala företagen;

Vårt uppdrag är att pröva om;

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt gentemot ägarens beslut och direktiv
- om den interna kontrollen är tillräcklig

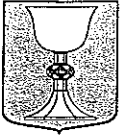
Resultatet av granskningarna vi genomfört framgår av granskningsrapporterna och revisionsberättelserna.

(*Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2007*)

(*Granskningsrapport för Kalix Nya Centrum KB år 2007*)

(*Revisionsberättelse, Stiftelsen Kalix bostäder år 2007*)

(*Revisionsberättelse, Kalix kommuns Näringslivsstiftelse år 2007*)



Förteckning över sakkunnigas rapporter

Samtliga revisionsrapporter och förstudier i denna förteckning tillsammans med slutdokument finns tillgängliga på kommunens hemsida; www.kalix.se

Revisionsrapport, Socialpsykiatri, december 2007)

Revisionsrapport, Evenemang och sponsring, april 2008)

Revisionsrapport, Läraarnas arbetstid utifrån gällande arbetstidsbestämmelser, april 2008)

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	FAX	E-MAIL	BANKGIRO	POSTGIRO
Box 10084 952 27 Kalix	Nygatan 4	Växel 0923-650 00	0923-150 92	kommun@kalix.se	755-1328	6 02 50-8

Revisionskrivelser slutdokument revisionsrapporter och granskningsrapporter från företagen
finns tillgängliga på
www.kalix.se

Till Årsstämman i
Kalix Industrihotell AB
org nr 556059-8285

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2007

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under år 2007

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträtts av sakkunnig inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av ägarens styrdokument i form av bolagspolicy, bolagsordning, ägardirektiv och övriga styrande dokument.

Vid vår genomgång av bolagets uppdrag som det presenteras i ägardirektiv har vi noterat att det finns behov av att uppdatera ägardirektivet. Vi har även noterat att bolagsordningens 14 paragraf är svår att tillämpa i många av de ärenden som styrelsen har att behandla. Styrelsens arbetsordning innehåller formuleringar rörande protokollen som inte tillämpas. Mot denna bakgrund rekommenderar vi styrelsen att initiera en översyn av arbetsordningen. Vi vill även uppmana styrelsen att hos ägaren göra en framställan om en anpassning av ägardirektiven till bolagets förutsättningar. Vi har noterat att de ägardirektiv som utfärdades 2002 ej antagits av årsstämma och innebörden av detta är att direktiven ej gjorts gällande för bolaget.

Årsstämman 2007 har beslutat om att ändra bolagsordningen utan att denna fråga behandlats av Kommunfullmäktige.


Vi ser även fördelar med att styrelsen företar en utvärdering av sitt arbete. Vi har tillhandahållit företagsledningen underlag för en sådan utvärdering.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet, utifrån förutsättningarna, skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Kalix den 7 mars 2008



Jan Bergström



Jan-Åke Johansson

Till Årsstämman i
Kalix Nya centrum KB
org nr 969687-4701

Granskningsrapport för Kalix Nya Centrum KB år 2007

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Nya Centrum KB, har granskat bolagets verksamhet under år 2007.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtts av sakkunnig inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

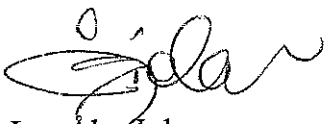
Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av ägarens styrdokument.

Vid min genomgång av bolagets verksamhet har jag noterat att nu gällande beslut rörande firmateckning inte är ändamålsenligt med beaktande av den interna kontrollen.

Jag har även noterat att styrelsens protokoll inte följer de bestämmelser som framtagits i styrelsens arbetsordning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet, skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Kalix den 21 april 2008



Jan-Åke Johansson

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Kalix Industrihotell AB, org.nr 556059-8285.

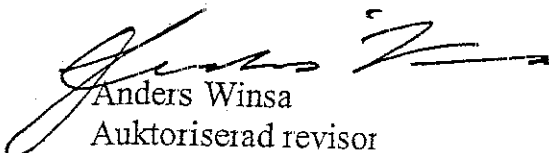
Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Kalix Industrihotell AB för räkenskapsåret 2007-01-01--2007-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättande av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar resultatet i bolaget enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå 2008-02-28


Anders Winsa
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse**Till bolagsmännen i****KB Kalix Nya Centrum 1**

Org nr 969687-4701.

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt företagsledningens förvaltning i KB Kalix Nya Centrum 1 för år 2007. Det är bolagsmännen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och det är bolagsmännen som har ansvaret för förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och bolagsmännens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som bolagsmännen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon medlem av företagsledningen är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.

Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Företagsledningens medlemmar har inte vidtagit någon åtgärd eller gjort sig skyldiga till någon försummelse som enligt min bedömning kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Kalix den 18 mars 2008



Maria Nordlund
Godkänd revisor

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och den verkställande direktörens förvaltning i Stiftelsen Kalixbostäder för år 2007. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige och med iakttagande av särskilda föreskrifter i stiftelseförordnandet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera

den samlade informationen i årsredovisningen. Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Styrelseledamöterna eller verkställande direktören har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Kalix den 28 mars 2008


Monica Öhman


Lennart Wiklund
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Kalix Kommuns Näringslivsstiftelse

Org nr .897601-0911

Jag har granskat årsredovisningen samt styrelsens förvaltning i Kalix Kommuns Näringslivsstiftelse för år 2007. Det är styrelsen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min granskning.

Granskningen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige och med iakttagande av föreskrifterna i stiftelsens stadgar. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om styrelseledamot är ersättningskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om styrelseledamot på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Styrelsen har inte i enlighet med § 3 i stiftelsens stadgar upprättat aytal med anslagsmottagarna. Jag har även framfört min uppfattning att protokollen kan utformas på ett tydligare sätt.

Med undantag från ovanstående har inte Styrelseledamöterna handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelsens stadgar.

Jag tillstyrker att stiftelsens resultat- och balansräkning fastställs.

Kalix 2008-04-29



Jan-Åke Johansson

GRANSKNINGSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Kalix Kommuns Näringslivsstiftelse, org nr 897601-0911.

Jag har på uppdrag av styrelsen 2008-04-25 utsetts att granska årsredovisningen och räkenskaperna samt styrelsens förvaltning i Kalix Kommuns Näringslivsstiftelse för räkenskapsåret 2007-01-01--2007-12-31. Det är styrelsen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättande av årsredovisningen. Mitt uppdrag är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min granskning.

Granskningen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige och med iakttagande av föreskrifterna i stiftelsens stadgar. Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen har innefattat ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskaps-handlingarna. I granskningen har ingått också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om ledamoten på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelsens stadgar. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mitt uttalanden nedan.

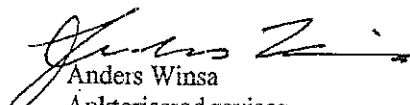
Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

I strid mot § 3 i stiftelsens stadgar har inte avtal upprättats med anslagsmottagarna

Med undantag av ovanstående har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelsens stadgar.

Jag tillstyrker att stiftelsens resultat- och balansräkning fastställs.

Luleå 2008-04-28


Anders Winsa
Auktoriserad revisor