



KALIX KOMMUN

Revisorerna

KALIX KOMMUN Kommunstyrelsen
2009-04-27
Dnr 455/09-00
Aktbil

2009-04-27

1

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

Revisionsberättelse för år 2008

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer för 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 revisionssed 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 styrelsen och nämnderna i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att budgetföljsamheten måste förbättras till kommande år för att skapa bättre förutsättningar för att löpande styra kommunens ekonomi mot den av fullmäktige fastlagda planen
- att styrelsens och nämndernas interna kontroll inte i alla avseenden varit tillräcklig
- att kommunen inte uppnår balanskravet 2008.
- att kommunen uppnår att 2 av 3 finansiella målsättningar för 2008
- att någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen inte kan göras då indikatorer för måluppfyllelsen inte tagits fram

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

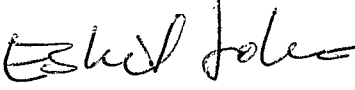
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2008 godkänns.


Vi åberopar bifogad redogörelse och rapporter.




KALIX KOMMUN


Kalix kommun 2009-04-27


Eskil Johansson
Ordförande


Jan-Ake Johansson


Jan Bergström

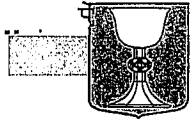

Maj-Lis Gustavsson


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

* Exp. senare.



Revisorernas redogörelse 2008

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

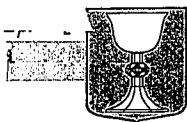
Samtliga granskningar som vi genomfört under året baseras på vår risk- och väsentlighets bedömning som har dokumenterats i en fastställd revisionsplan för 2008. Resultatet av våra under året genomförda granskningsinsatser har vi löpande tillsänt kommunfullmäktiges presidium, gruppledarna samt granskad 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 styrelser 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.

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

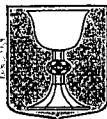
- att nämnderna och styrelsen arbete i huvudsak följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur samt i allt väsentligt bedriver verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Socialnämnden)
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Barn- och grundskolenämnden)
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Gymnasienämnden)
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Fritids- och kulturnämnden)
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Plan- och miljönämnden)
(Revisionsskrivelse; Övergripande granskning 2008, Kommunstyrelsen)

Resultatet i de fördjupande granskningar vi genomfört visar bland annat;



KALIX KOMMUN

- att utredningstiderna inom framförallt IFO:s verksamhet inte är tillfredsställande och att brister i underlaget från verksamhetssystemen (*Revisionsrapport; Granskning av ärendehantering inom socialtjänsten, september 2009*)
- att delårsrapporteringen i allt väsentligt sker enligt lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och föreskrifter. Däremot kan vi konstatera att det inte framgår i förvaltningsberättelsen hur Kalix kommun ska reglera sitt prognostiserade negativa årsresultat inom en 3 års period. Vidare har vi inte kunnat göra någon sammantagen bedömning av målpuppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen då indikatorer inte tagits fram i enlighet med fullmäktiges beslut. (*Revisorernas bedömning av delårsrapport 2008 samt Revisionsrapport; Delårsrapport januari-augusti 2008, oktober 2008*)
- att det inte finns tillräckligt med underlag för att bedöma kvaliteten i nuvarande samverkan mellan Individ- och familjeomsorgen och Barn – och ungdomspsykiatri och därigenom finns inte heller förutsättningar att styra och initiera en effektiv samverkan dem emellan. (*Revisionsrapport; Granskning av samverkan mellan barn- och ungdomspsykiatri och kommunens individ- och familjeomsorg, oktober 2008*)
- att en likvärdig användning och kontroll av kommunens leasingbilar inte är säkerställd, då kommunen saknar övergripande rutiner och riktlinjer för nyttjande av kommunens leasade fordon. (*Revisionsrapport; Granskning av kommunens leasingbilar, november 2008*)
- *Revisionsrapport; Granskning av kommunens IT-säkerhet, december 2008 (sekretessbelagd med stöd av sekretesslagen 5 kap § 8)*
- att jämställdhetsarbetet inte i alla avseenden bedrivs på ett ändamålsenligt sätt eller med tillräcklig intern kontroll. I kommunens jämställdhetsplan finns bl a brister avseende kartläggning, konkreta mål- och åtgärdsformuleringar samt utvärdering av mål- och åtgärdsområden. Vidare framgår av granskningen att en strukturerad uppföljning av jämställdhetsplanen saknas. (*Revisionsrapport; Granskning av jämställdhetsarbetet, april 2009*)
- att kommunens styrning av ombyggnationen vid Manhemsskolan inte har hanterats på ett tillfredsställande sätt. Vidare är vår bedömning att kontrollen och uppföljningen av ombyggnationen inte varit tillräcklig. Granskningen visar bl a att ombyggnationen inte har föregåtts av några formella beslut om igångsättning, ansvars- och kostnadsfördelning samt tillkommande investeringsbudget. (*Revisionsrapport; Granskning av ombyggnationen Manhemsskolan, april 2009*)
- att kommunens ledare inte i alla avseenden har tillräckliga förutsättningar för att bedriva ett ändamålsenligt ledarskap. Granskningsresultatet visar bl a på en otydlighet vad gäller ledaruppdraget, vilket framförallt baseras på att den politiska ledning och förvaltningsledningen har olika uppfattning om vilket ledarskap, förvaltande eller utvecklande, som ska få utrymme. (*Revisionsrapport; Granskning av ledning och styrning av kommunens ledare, april 2009*)



KALIX KOMMUN

- att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

att balanskravet inte har uppfyllts för år 2008. Kommunens årsresultat uppgår till -3,2 mnkr. Under året har kommunen haft realisationsvinster i sin fondförvaltning uppgående till 0,2 mnkr. Kommunen justerade balansresultat uppgår därmed till -3,4 mnkr och detta ska återställas under kommande år

att kommunen uppnår 2 av 3 finansiella målsättningar för 2008 samt att någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen inte kan göras då indikatorer inte tagits fram till målen.

att styrelsens/nämndernas/verksamheternas budgetföljsamhet måste förbättras till kommande år för att skapa bättre förutsättningar för att löpande styra kommunens ekonomi mot den av fullmäktige fastlagda planen.

att kommunens avskrivningstider inventarier och anläggningstillgångar är beräknade i enlighet med rekommendationer från SKL. Vi vill betona att SKL:s rekommendationer inte är normgivande utan det ska istället alltid vara en individuell bedömning av vilken nyttjandeperioden är för investeringen. Vid större investeringar som innehåller komponenter, kan investeringen delas upp så att avskrivningen sker per del som anpassas till respektive nyttjandeperiod

att kommunen till kommande år bör göra en översyn av sin tillämpning av vad som bokföringsmässigt ska behandlas som drift respektive investering i enlighet med RKR:s information avseende korttidsinventarier och KRL § 3. (*Revisionsrapport; Granskning av årsredovisning 2008, april 2009*)

Vi har även granskat verksamheten i de kommunala företagen;

Vårt uppdrag är att pröva om;

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

Resultatet av granskningarna vi genomfört visar att;

- bolagens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig. (*Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2008*)
(*Granskningsrapport för Kalix Nya Centrum KB år 2008*)



Förteckning över sakkunnigas rapporter

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

Revisionsrapport; Granskning av ärendehanteringens inom socialtjänsten, september 2009

Revisionsrapport; Granskning av delårsrapport januari-augusti 2008, oktober 2008

Revisionsrapport; Granskning av samverkan mellan barn- och ungdomspsykiatri och kommunens individ- och familjeomsorg, oktober 2008

Revisionsrapport; Granskning av kommunens leasingbilar, november 2008

Revisionsrapport; Granskning av kommunens IT-säkerhet, december 2009

Revisionsrapport; Granskning av jämställdhetsarbetet, april 2009

Revisionsrapport; Granskning av ombyggnationen Manhemsskolan, april 2009

Revisionsrapport; Granskning av ledning och styrning av kommunens ledare, april 2009

Revisionsrapport; Granskning av årsredovisning 2008, april 2009

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

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

KALIX KOMMUN Kommunstyrelsen
2009 -03- 23
Dnr
Aktb:

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2008

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under år 2008.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträtt 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 handlingar och samtal med företrädare för bolaget har vi även i år noterat att det finns behov av att uppdatera ägardirektivet. Vi har även noterat att dokumentationen i protokoll och bilagor kan förbättras. Vi har även funnit anledning att informera årsstämman om att bolaget under året lånat ut medel mot en revers. Vi kan inte finna att denna verksamhet är förenlig med bolagsordningens ändamålsbestämmelser.

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 10 mars 2009

Jan Bergström

Jan-Ake Johansson

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

Granskningsrapport för Kalix Nya Centrum KB år 2008

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Nya Centrum KB, har granskat bolagets verksamhet under år 2008.

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


Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av ägarnas 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 30 mars 2009


Jan-Åke Johansson

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS **Revisionsberättelse****Till årsstämman i****Kalix Industrihotell AB**

Org nr 556059-8285

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Kalix Industrihotell AB för år 2008. 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.

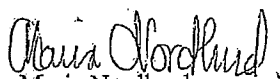
Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för 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. Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. 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 bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.


Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Kalix den 6 mars 2009

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Maria Nordlund
Godkänd revisor
Huvudansvarig revisor

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

KALIX KOMMUN Kommunstyrelsen	
2009-04-06	
Dnr	399/09-04
Aktbil	

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 2008. 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.

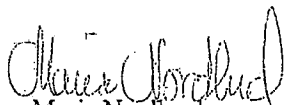
Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för 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 ersättningskyldig 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 ersättningskyldighet mot bolaget.

Kalix den 3 april 2009


Maria Nordlund
Godkänd revisor

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Stiftelsen Kalixbostäder för år 2008. 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 sam-

lade informationen i årsredovisningen. Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig 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 19 mars 2009


Jan-Åke Johansson


Lennart Wiklund
Auktoriserad revisor