



**KALIX KOMMUN**  
Revisorerna

2010-04-21

**Kommunfullmäktige i  
Kalix kommun**

## Revisionsberättelse för år 2009

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 revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprovande. 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;

- sammantaget att styrelsen och nämnderna i Kalix kommun, undantaget Barn- och grundskolenämnden, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att gymnasienämndens, socialnämndens och barn- och grundskolenämndens budgetföljsamhet måste förbättras till kommande år för att skapa förutsättningar för att löpande styra kommunens ekonomi mot den av fullmäktige fastlagda planen
- att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig, undantaget Barn- och grundskolenämndens kontroll av ekonomin vilken inte bedöms ha varit tillräcklig
- att kommunen inte uppnår balanskravet 2009.
- att någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen inte kan göras då indikatorer för måluppfyllelsen inte tagits fram
- att kommunen inte kan anses ha uppnått god ekonomisk hushållning för år 2009 trots att kommunen uppnått 2 av 4 finansiella målsättningar för år 2009. Detta då kommunens både har ett negativt årsresultat och ett negativt justerat årsresultat
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

ES



## KALIX KOMMUN

Revisorerna

2010-04-21

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet. Vi riktar dock en skarp anmärkning mot Barn- och grundskolenämnden för bristande styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi, samt en anmärkning mot Kommunstyrelsen för bristande tillämpning av sin uppsiktsplikt gentemot Barn- och grundskolenämnden.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2009 godkänns.

### Redogörelse

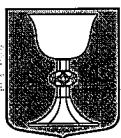
Resultatet av de övergripande granskningarna av nämnderna och styrelsen som vi genomfört visar bland annat;

- att styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur, men vi förväntar oss att arbetet med införandet av en enhetlig styrmodell prioriteras under 2010
- att styrelsen och nämnderna under 2010 har att prioritera arbetet med åtgärder med förutsättningar att långsiktigt bidra till att kommunen har ekonomin i balans med samtidig uppfyllelse av de mål som finns för verksamheternas kvalitet
- att, även om vi kan notera att en del åtgärder vidtagits under året med anledning av synpunkter vi tidigare framfört, efterlyser vi ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna inom vissa områden t ex åtgärder för att utveckla; socialnämndens samverkan med landstingets barn- och ungdomspsykiatri; jämställdhetsarbetet samt ledarnas förutsättningar att bedriva ett ändamålsenligt ledarskap

Resultatet i de fördjupande granskningar vi har genomfört visar bland annat;

- 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. Kommunen uppnår 2 av 4 finansiella målsättningar för 2009 men någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen kan inte göras då indikatorer saknas för målen. Balanskravet har inte uppfyllts för år 2009. Kommunens justerade balansresultat uppgår till -5,3 mnkr. Det ackumulerade underskott som ska återställas inom tre år uppgår till -6,7 mnkr
- att **delårsrapporteringen** i allt väsentligt sker enligt lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och fullmäktiges föreskrifter, samt att den också i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper liksom syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda rapporten som ett underlag för styrning, ledning och kontroll

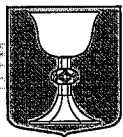
ES

**KALIX KOMMUN**

Revisorerne

2010-04-21

- att socialnämndens interna kontroll till viss del är tillräcklig över de fakturor som går ut till brukare inom ordinärt boende. Att ingen modell arbetats fram i enlighet med upprättat avtal för klagomåls- och avvikelshantering avseende matleveranserna är dock inte tillfredsställande
- att regler och riktlinjer för upphandlings- och inköpsverksamheten finns i tillräcklig omfattning samt att dokumentationen från genomförda upphandlingar är välordnad och omfattande men att registreringen i den centrala upphandlingsdatabasen inte är fullständig. Efterlevnaden av LOU och kommunens egen inköpshandbok är dock inte helt tillfredsställande utifrån att det finns återkommande behov av varor inom kommunens skolverksamhet som inte upphandlats i form av ramavtal utan direktupphandlas från år till år. Vidare följs inte upphandlingar och efterlevnaden av inköspolicyn upp enligt inköpshandbokens regelverk
- att kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna till stora delar är ändamålsenlig och tillräcklig; dels utifrån att det finns fastlagda rutiner för uppsikten i o m delårs- och årsbokslutprocesserna samt budgetprocessen, dels utifrån att det finns en rutinmässig kontakt genom regelbundna ordförandeträffar. Det har dock inte skett någon rapportering, eller begäran om rapportering, avseende nämndernas internkontrollplaner enligt det av fullmäktige antagna reglementet för intern kontroll
- att barn- och grundskolenämnden under 2009 inte har bedrivit en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet, samt att den interna kontroll nämnden utövat har varit otillräcklig. Nämnden har inte i tillräcklig utsträckning agerat utifrån de återkommande signalerna om ökat underskott under året. För att utveckla verksamheten rekommenderar vi barn- och grundskolenämnden att:
  - Tydliggöra roll- och ansvarfördelningen mellan nämnd och förvaltning som bygger på att nämnden arbetar med övergripande strategiska frågor baserade på överenskomna målsättningar medan förvaltningens roll är att omsätta dessa mål i konkreta förslag och aktiviteter
  - Genomföra en djup och detaljerad analys av den totala resursanvändningen utifrån i första hand ett perspektiv som gynnar elevernas resultat och måluppfyllelse
  - Utarbeta ett utifrån pedagogiska, ekonomiska och demografiska förhållanden långsiktigt och heltäckande åtgärdsprogram för att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramar fullmäktige beslutar om. Väsentligt är att:
    - åtgärdernas effekter är noggrant kalkylerade
    - konsekvensbeskrivningar kopplade även till pedagogiska mål tas fram
    - åtgärderna är realistiskt tidsatta
    - åtgärderna har ansvarsbärare med mandat att verkställa beslutade åtgärder
    - uppföljning löpande sker av utfallet av insatta åtgärder, och att korrigerande insatser görs vid behov

**KALIX KOMMUN**

Revisorerne

2010-04-21

- att barn- och grundskolenämnden dels i för liten grad har bedrivit skolstrukturprocessen på ett ändamålsenligt sätt och dels med otillräcklig styrning. Det saknas beslut om konkreta mål för en ny skolstruktur. Det är därför nödvändigt att, menar vi, inleda ett målarbete som syftar till att med en hållbar skolstruktur som grund skapa likvärdiga förutsättningar till lärande för eleverna i kommunen
- att kommunstyrelsen i för liten grad bedriver personalrekrytering och avveckling på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att styrbarheten och den interna kontrollen behöver utvecklas från ett mer övergripande perspektiv där roller och ansvar inom personalförsörjningen måste klargöras mellan styrelsen och nämnderna

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

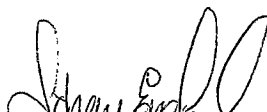
Resultatet av våra granskningar av de kommunala företagen visar:

- att företagens verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att företagens interna kontroll har varit tillräcklig

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) liksom granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

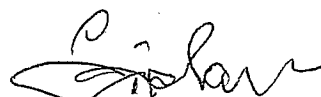
Kalix kommuns revisorer

  
Eskil Johansson

  
Johan Englund

  
Jan Bergström

  
Maj-Lis Gustavsson

  
Jan-Ake Johansson



**KALIX KOMMUN**

Revisorena

2010-04-21

### **Förteckning över de sakkunnigas rapporter**

Granskning av delårsrapport 2009, oktober 2009

Granskning av den interna kontrollen för fakturering till brukare i ordinärt boende, november 2009

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna, december 2009

Granskning av ändamålsenlighet och intern kontroll inom upphandlingsverksamheten, februari 2010

Granskning av personalförsörjningsprocessen, rekrytering och avveckling, februari 2010

Granskning av hantering av skolstrukturfrågan, februari 2010

Granskning av effektivitet i ekonomi- och verksamhetsstyrningen inom BoGn, mars 2010

Granskning av årsredovisning 2009, april 2010

### **Bilagor**

**Granskningsrapporter från de kommunala företagen**

**Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

EL