



**Kommunfullmäktige i
Kalix kommun**

Revisionsberättelse för år 2010

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 bedrivs 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 har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- att styrelsen och nämnderna i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett i väsentliga delar ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ändamålsenligheten kan dock stärkas genom att målarbetet utvecklas och genom att målens aktualitet löpande revideras
- att styrelsens och nämndernas interna kontroll i stort har varit tillräcklig. Utrymme finns dock för förbättringar, vilket framgår av vår redogörelse nedan
- att kommunstyrelsens (vad avser barn- och grundskoleverksamheten) samt socialnämndens budgetföljsamhet måste förbättras till kommande år för att löpande kunna styra kommunens ekonomi mot den av fullmäktige fastlagda planen
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2010 och att tidigare års underskott nu har återställts i enlighet med balanskravsreglerna
- att kommunen uppnår 3 av 4 finansiella målsättningar för god ekonomisk hushållning för år 2010
- att någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning inte kan göras då indikatorer för mätning av måluppfyllelsen ännu inte tagits fram
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna, kommunfullmäktiges demokratiberedning samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2010 godkänns.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

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 tydligare målformuleringar och internkontroll prioriteras under 2011 samt, i styrelsens fall, även arbetet med uppsikten över nämnderna och de kommunala företagen
- 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. Särskilt viktigt är detta vad gäller väsentliga delar av de pedagogiska verksamheterna

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. Balanskravet har uppfyllts för år 2010 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 21,9 mnkr
- att **delårsrapporteringen** i stort är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Angående mål i verksamhetsperspektivet är vår bedömning att måluppfyllelsen i detta avseende i delårsrapporten ska utvärderas med hjälp av objektiva mätbara indikatorer vilka saknas. Vi noterar att kommunstyrelsen är medveten om denna brist och att det pågår ett utvecklingsarbete avseende detta
- att kommunstyrelsen, sedan vår första granskning på området 2008, via personal- och organisationsutskottet i allt väsentligt har vidtagit åtgärder och startat processer för att säkerställa att tillräckliga förutsättningar finns för att bedriva ett ändamålsenligt ledarskap i verksamheten. Vidare bedömer vi att strukturen på arbetsmiljöarbetet med tydliga riktlinjer, roll- och ansvarsfördelning samt befogenheter ytterligare har underlättat ledarskapets utövande
- att barn- och grundskolenämnden inte till fullo bedriver verksamheten avseende barn och ungdomar med ADHD ändamålsenligt ur ett genusperspektiv, samt att organisationen inte till alla delar är ändamålsenlig. Vad vi syftar på är att en sammanhållande länk saknas avseende Elevhälsan, vilket leder till att kunskapen om det totala behovet försvåras. Granskningen visar även att kunskap och kompetens för arbetet avseende barn och unga med ADHD ur ett genusperspektiv inte är tillräcklig. Här vill vi nämna behovet av att ökade kunskaper kring flickor och ”tysta”/passiva barn/elever utifrån aktuell forskning
- att kommunstyrelsen och nämnderna inte till alla delar har ändamålsenliga och effektiva system/rutiner samt tillräcklig intern kontroll avseende postöppning och registrering/diarieföring. Utlämning av allmän handling sker i allt väsentligt på ett korrekt sätt. Granskningen visar dock på begränsad kännedom generellt sett om vem som har rätt enligt delegation från nämnd att neka utlämnande av handling



KALIX KOMMUN
Revisorererna

- att kommunstyrelsen i flera avseenden bedriver en ändamålsenlig flyktingverksamhet med i huvudsak tillräcklig intern kontroll. Detta gäller även verksamheten för ensamkommande flyktingbarn. Vad som åsyftas är att mål och riktlinjer finns upprättade för både flyktingverksamheten och ensamkommande flyktingbarn men däremot har ingen dokumenterad uppföljning ännu skett
- att den ekonomiska styrningen och interna kontrollen inom socialnämndens samlade ansvarsområde till viss del är tillfredsställande men att den interna kontrollen av Individ- och familjeomsorgen inte är tillräcklig. Detta beroende bristande målstyrning (inaktuella mål) och avsaknad av direktiv kring vilka nyckeltal verksamheten ska följa och återrapportera vilket begränsas nämndens förutsättningar att leda och styra verksamheten. Intentioner finns dock om att införa ett kvalitetsledningssystem inom individ- och familjeomsorgen och därigenom ge nämnden ett verktyg för att bättre kunna följa upp och styra verksamheten
- att socialnämnden till viss del har säkerställt att kommunen har ett ändamålsenligt arbete för att utveckla stödet till våldsutsatta kvinnor respektive till barn som bevittnat våld. Vi bedömer dock att nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll inom området inte är tillräcklig
- att kommunen i huvudsak har en tillräcklig styrning och internkontroll av övertidsuttagen, men att kontrollen till vissa delar bör förbättras och utvecklas. Granskade nämnder får t ex inte en tillräcklig rapportering av omfattningen på och utfallet av övertidsuttaget i deras verksamheter. Nämnderna har heller inte tillräcklig information om de projekt runt övertid som genomförts i kommunen under senare år, eller om den styrning och intern kontroll av övertiden som numer finns på verksamhetsnivå
- att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll av de anställdas bisysslor inte är tillräcklig Avsaknaden av rutiner och riktlinjer för att informera anställda om förtroendskadliga bisysslor eller för att bedriva en löpande kontroll medför betydande risk för att otillåten bisyssla inte uppmärksammas

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



KALIX KOMMUN
Revisorer

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-Åke Johansson



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av barn och ungdomar med ADHD ur ett genusperspektiv, september 2010
- Granskning av delårsrapport 2010, oktober 2010
- Granskning av IFO:s verksamhet, oktober 2010
- Granskning av flyktingverksamheten inom kommunen, november 2010
- Uppföljande granskning av förutsättningar för ledarskapets utövande, november 2010
- Granskning postöppning och registrering av allmänna handlingar, november 2010
- Granskning av övertidsuttag utifrån riktlinjer och regler, december 2010
- Granskning av kommunens insatser/stöd till våldsutsatta kvinnor, och barn som bevittnat våld, december 2010
- Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, februari 2011
- Granskning av bisysslor, mars 2011
- Granskning av årsredovisning 2010, april 2011

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen