

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

**Kommunfullmäktige i
Kalix kommun****Revisionsberättelse för år 2011**

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 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 styrelsen och nämnderna endast till del utövar en tillräcklig internkontroll. Angående Ks uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen gör vi samma bedömning. Utrymme finns för förbättringar av internkontrollen, vilket framgår av vår redogörelse nedan
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2011
- att kommunen saknat uttalade målsättningar för god ekonomisk hushållning för år 2011, såväl i det finansiella som i det verksamhetsmässiga perspektivet. Någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de målen för god ekonomisk hushållning kan således inte göras
- 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 2011 godkänns.

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Redogörelse

Resultatet av vår granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande visar bl a:

- 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 det under 2011 överlag har saknats aktuella verksamhetsmål. De ekonomiska målen är dock tydliga och mätbara, och därmed de enda mål som har följts upp

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 på balansdagen. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Balanskravet har uppfyllts för år 2011 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 21,6 mnkr
- att **delårsrapporteringen** i stort är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Angående mål har vi inte kunnat bedöma möjligheterna att nå god ekonomisk hushållning ur vare sig ett finansiellt eller ett verksamhetsmässigt perspektiv, då inga sådana mål satts för 2011
- att för **tillsyn i enskilda förskolor** har rutiner tagits fram som ska säkerställa att uppgifter inhämtas med tyngdpunkt på kvalitetsaspekter. Avseende **insynen i fristående grundskola** bedrivs ett arbete för att stärka denna. Sammantaget finns dock behov av att utbildningsnämnden tydliggör styrningen och stärker den interna kontrollen för tillsyn i enskilda förskolor respektive insyn i fristående grundskolor
- är att kommunstyrelsen inte har tillsett att **styrningen av företagen** är ändamålsenlig samt att uppsikten i vissa avseenden är ändamålsenlig och tillräcklig, men att den behöver utvecklas för att bättre harmonisera med den ambitionsnivå som uttrycks i antagna styrdokument inom området
- att **läkemedelsanvändningen och avvikelshanteringen** vid kommunens särskilda boenden inte till alla delar är ändamålsenliga. Vi noterar särskilt avsaknaden av aktuella mål för läkemedelsanvändningen samt att flertalet riktlinjer och rutiner är i behov av revidering. Vidare noterar vi att ändamålsenliga rutiner och system för avvikelserapportering saknas, och granskningsresultatet indikerar enligt vår bedömning en underrapportering. Kommunen har i stort tillfredsställande läkartillgång på äldreboendena. Vi bedömer även att kompetensutvecklingen av personal vid äldreboendena är ändamålsenlig men vi vill peka på att ytterligare utbildningsinsatser har förutsättningar att öka kvaliteten i omvårdnaden
- att Kalix kommun, enligt vad som framkommit av vår granskning av s k **EKO-frågor** (Etik, Korruption och Oegentligheter) inte bedriver ett ändamålsenligt arbete med dessa frågor. Kommunens generella kontrollrutiner, t ex system för uppföljning inför att avtal löper ut, täcker endast i begränsad omfattning in risker som kan kopplas till att förebygga oetiskt beteende i organisationen. Vidare framgår att inget aktivt arbete pågår för att förebygga att oklarheter gällande EKO-frågor uppstår

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

- att kommunens arbete med **personalförsörjning** inte är fullt tillfredsställande. Detta baseras på att kommunen vid två tillfällen beslutat (2008 och 2010) att en personalförsörjningsplan ska utarbetas för kommunen. Detta har dock inte gjorts. Även om ambitionen uppges vara att en sådan plan ska tas fram under 2012 anser vi det vara otillfredsställande att politikerna vid två tillfällen gett tydliga uppdrag om att en personalförsörjningsplan ska tas fram men att detta inte verkställts av förvaltningarna. Vår uppfattning är därför att arbetet med att ta fram en personalförsörjningsplan för kommunen bör påskyndas
- att **demokratiberedningens** aktiva åtgärder i allt väsentligt harmoniserar med det uppdrag beredningen fått av fullmäktige. Vi bedömer att spårbarheten mellan beredningens övergripande mål och beredningens konkreta aktiviteter är tillfredsställande. Vidare är vår bedömning att beredningens uppföljning och återrapportering till fullmäktige är tillräcklig
- att **näringslivsstiftelsens** verksamhet inte har hanterats på ett ändamålsenligt sätt. Detta eftersom granskningen inte kan styrka att det i tillräcklig utsträckning har upprättats avtal med anslagsmottagare eller annan reglering av medlens användning. Vidare med anledning av att beviljandet av stöd inte i samtliga fall är tydligt hänförbart till stiftelsens verksamhet enligt stadgarna

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
- att ovanstående inte gäller för Kalix Nya Centrum som under året saknat komplett styrelse och heller inte har presenterat någon årsredovisning för granskning

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

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

J-Å Johansson är undantagen granskning av jävsnämnden och har inte granskat den nämnden.



KALIX KOMMUN

Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2011, november 2011
- Näringslivsstiftelsens verksamhet och avveckling, december 2011
- Läkemedelsanvändningen vid kommunens särskilda boenden för äldre, januari 2012
- Tillsyn i enskilda förskolor samt insyn i fristående grundskolor, januari 2012
- Uppföljning av skolstrukturarbetet samt ekonomi- och verksamhetsstyrningen inom för- och grundskolan, januari 2012
- Demokratiberedningen – Översiktlig granskning av ansvarsutövande, februari 2012
- Personalförsörjning, februari 2012
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, mars 2012
- Kommunens beredskap avseende EKO-frågor, mars 2012
- Granskning av årsredovisning 2011, april 2011

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Hamn AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Hamn AB
org. nr. 556783-0517

Granskningsrapport för Kalix Hamn AB år 2011

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Hamn AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2011. I granskningen har jag biträtt av PwC. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen pröva om verksamheten i det kommunala företaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare. Utöver den årliga granskningen kan lekmannarevisorn välja att genomföra fördjupade granskningar utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

De händelser som figurerat i media senaste året har bland annat medfört att uppmärksamheten riktats mot kommunernas förebyggande arbete i syfte att begränsa riskerna för att oegentligheter ska uppstå, med påföljd att förtroendet för kommunerna skadas. Med utgångspunkt i risk- och väsentlighet har revisorerna i Kalix identifierat behovet av att granska kommunkoncernens arbete med EKO-frågor (Etik, Korruption och Oegentligheter). Den årliga granskningen med inriktning mot EKO-frågor har skett genom översiktlig analys av dokument såsom protokoll, rutiner och riktlinjer samt intervju med ordförande och VD i bolaget.

Verksamheten har under året i stor utsträckning varit i ett uppbyggnadsskede och fokus har i stor utsträckning legat på muddringsprojektet. Vidare framgår av granskningen att bolaget ser ett behov att inleda en process för att säkerställa att bolaget har organisatorisk och verksamhetsmässig beredskap när muddringsprojektet avslutas. Avseende EKO-frågor framgår att bolaget inte har bedrivit verksamhet i den utsträckningen att riskanalyser, ställningstaganden genom policies/riktlinjer och en utvecklad intern kontroll ännu varit aktuellt enligt de intervjuade. I samband med arbetet att förbereda bolaget för den verksamhetsmässiga och organisatoriska utvecklingen rekommenderas styrelsen att göra en riskanalys avseende om och i så fall var i organisationen risk kan föreligga, samt ta ställning till ett eventuellt behov av att utveckla riktlinjer och den interna kontrollen för att begränsa riskerna för att oegentligheter ska uppstå.

Jag bedömer att bolaget i allt väsentligt bedrivit en ändamålsenlig och ur ekonomiskt perspektiv tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Kalix den 9 mars 2012


Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Industrihotell AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen

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

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2011

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2011. I granskningen har vi biträtt av PwC. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen pröva om verksamheten i det kommunala företaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresser som ägare. Utöver den årliga granskningen kan lekmannarevisorn välja att genomföra fördjupade granskningar utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

De händelser som figurerat i media senaste året har bland annat medfört att uppmärksamheten riktats mot kommunernas förebyggande arbete i syfte att begränsa riskerna för att oegentligheter ska uppstå, med påföljd att förtroendet för kommunerna skadas. Med utgångspunkt i risk- och väsentlighet har revisorerna i Kalix identifierat behovet av att granska kommunkoncernens arbete med EKO-frågor (Etik, Korruption och Oegentligheter). Den årliga granskningen med inriktning mot EKO-frågor har skett genom översiktlig analys av dokument såsom protokoll, rutiner och riktlinjer samt intervju med ordförande och VD i bolaget.

Av granskningen framgår bl a att bolaget arbetar för att öka intäkterna, ser över gamla avtal samt har tagit fram en underhållsplan i syfte att effektivisera verksamheten. En verksamhetsplan har antagits av styrelsen vilken tar sikte på att bolaget ska uppvisa ett positivt resultat år 2015. Avseende EKO-frågor framgår att styrelsen inte har gjort några analyser kring var risker kan föreligga samt att det inte har upprättats några särskilda riktlinjer eller rutiner med bäring på området, vilket hänförs till att bolaget endast har två anställda. Inom bolaget förekommer dock kontakter med hyresgäster samt leverantörer av tjänster och varor. Vi rekommenderar därför att styrelsen tar ställning till behovet av att utveckla riktlinjer som tydliggör gränsdragningar i dessa kontakter, t ex avseende gåvor och representation.

Vi bedömer att bolaget i allt väsentligt bedrivit en ändamålsenlig och ur ekonomiskt perspektiv tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Kalix den 12 mars 2012

Jan-Åke Johansson
Lekmannarevisor

Bror Olofsson
Lekmannarevisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Kalixbostäder, org.nr 898200-0682

Rapport om årsredovisningen

Vi har reviderat årsredovisningen och koncernredovisningen för Stiftelsen Kalixbostäder för år 2011.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur stiftelsen upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i stiftelsens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per 2011-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även reviderat styrelsens förvaltning för Stiftelsen Kalixbostäder för år 2011.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförfordnandet.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om huruvida vi vid vår granskning funnit att någon ledamot i styrelsen handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförfordnandet. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningskyldig mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande.

Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförfordnandet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalande

Styrelseledamöterna har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförfordnandet.

Kalix den 21 februari 2012


Jan-Åke Johansson


Lennart Wiklund
Auktoriserad revisor