KALIX KOMMUN
Revisorerna

KALIX KOMMUN
Kommunstyrelsen
2013 -04- 04
Dnr 4/13-04
Aktbil

Kommunfullmäktige i
Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2012

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 2012
- att kommunen saknat uttalade målsättningar för god ekonomisk hushållning för år 2012, 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 2012 godkänns.

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 tydliga målformuleringar prioriteras under 2013 då mål för den verksamhet som bedrivits under 2012 till stor del har saknats i styrelsen och nämnderna alternativt har beslutats om sent under året. Vi ser positivt på den styrmodell och det regelverk angående internkontroll som beslutats om. Vi förväntar oss därmed att arbetet med internkontroll och riskbedömningar, samt i styrelsens fall även för arbetet med uppsikten över nämnderna och de kommunala företagen, får fasta former och kontinuitet

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 2012 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 18,5 mnkr. Uttalade mål för god ekonomisk hushållning saknas i fullmäktiges budgetbeslut men i årsredovisningen utvärderas två finansiella mål/mått som kan sägas ha viss bäring på god ekonomisk hushållning och båda dessa är uppfyllda. Noteras ska i sammanhanget att kommunen även i budgeten för 2011 saknade av fullmäktige uttalade mål för god ekonomisk hushållning. Något som avviker från kraven i kommunallagen; 8 kap 5§
- att **delårsrapporteringen** i stort är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, undantaget vad som ovan nämns om mål för god ekonomisk hushållning.
- att socialnämnden till viss del bedriver en ändamålsenlig **missbruks- och beroendevård** men att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vår bedömning är att det finns ett behov av att förtydliga missbruks- och beroendevårdens uppdrag i kommunen samt att identifiera, upprätta och implementera relevanta mål för verksamheten. Vidare finns behov av att utveckla uppföljningen och analysen av vilka insatser som fungerar för olika målgrupper
- är att **fritids- och kulturnämndens respektive samhällsbyggnadsnämndens styrning och interna kontroll** av sina verksamheter inte är säkerställd. Vi noterar dock att en utvecklingsprocess har påbörjats för att förbättra den interna kontrollen inom främst fritids- och kulturnämndens ansvarsområde. Granskningen visar vidare att uppföljning/utvärdering av befintliga styr- och kontrollsystem inte sker. Vi rekommenderar följaktligen båda nämnder att i det fortsatta arbetet med intern kontroll inkludera framtagande av rutiner för kontinuerlig uppföljning/utvärdering
- att den interna kontrollen avseende externa fakturor i huvudsak är god men att det finns utrymme för förbättringar inom hanteringen av **leverantörsfakturor** och andra utbetalningar. Vi noterar som positivt att kommunen överlag tillämpar attestreglerna korrekt. Avseende **upphandlingsverksamheten** bedömer vi att väsentliga åtgärder vidtagits sedan vår förra (2009) granskning för att stärka den interna kontrollen

KALIX KOMMUN
Revisorerna

- att kommunstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att skapa en ändamålsenlig **styrning av kommanditbolaget KNC**. Vidare att Ks fullgörande av uppsikten över bolaget inte kan bedömas som tillräcklig. Ks beslutade efter vår granskning 2011 av ägarstyrningen att uppdra till förvaltningen att se över denna, vilket vi ser som positivt. Dock har arbetet ännu inte lett till någon utveckling avseende KNC. Vi rekommenderar nu kommunstyrelsen bl a att säkerställa att det inte råder någon tvekan om att bolagets verksamhetsbeskrivning överensstämmer med kommunfullmäktiges vilja, samt ett tydliggörande av det kommunala ändamålet med bolaget och vilka kommunalrättsliga principer som ska gälla för bolaget
- att **gymnasienämndens styrning och ledning av verksamheten** för närvarande inte är ändamålsenlig. Nämnden har upprättat målsättningar och indikatorer. Vår granskning visar dock att det inte finns ändamålsenliga system, rutiner och kommunikation för styrning och ledning i samtliga led från nämnden till lärarna, i syfte att uppfylla nämndens målsättningar. Underlag saknas vidare för att göra en revisionell bedömning av om gymnasieverksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning. Detta eftersom nämndens uppföljning inte ger något tydligt svar på hur verksamhetens kvalitet står i relation till verksamhetens förhållandevis höga kostnader.

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 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 fullt ut gäller för Kalix Nya Centrum beroende på den osäkerhet som finns avseende dels värdet på byggnader och mark, och dels riskexponeringen genom att bolaget placerar stora lån i utländsk valuta. Bolaget har vidare behov av att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen inom styrelsen

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.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2012, november 2012
- Nämndernas styrning och interna kontroll av verksamheten, september 2012
- Granskning av missbruks- och beroendevården, november 2012
- Intern kontroll av leverantörsfakturor och uppföljning av tidigare upphandlingsgranskning, januari 2013
- Uppföljning avseende ägarstyrning av de kommunala företagen - Styrning och uppsikt avseende KB Kalix Nya Centrum, februari 2013
- Planering av gymnasieskolans verksamhet, april 2013
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, april 2013
- Granskning av årsredovisning 2012, april 2013

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen

KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Industrihotell AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2012. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har vi biträtts av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat bolagets ordförande och verkställande direktör.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Kalix den 28 februari 2013

Jan-Åke Johansson
Lekmannarevisor

KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Hamn AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Granskningsrapport för Kalix Hamn AB år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Hamn AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2012. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtts av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat bolagets styrelse.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet utifrån förutsättningarna i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Kalix den 28 februari 2013

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Kommunföretag AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Kommunföretag AB
org. nr. 556789-8530

Granskningsrapport för Kalix Kommunföretag AB år 2012

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2012. I granskningen har vi biträtts 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. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Under året har bolaget inte bedrivit någon verksamhet i nämnvärd omfattning. Någon bedömning lämnas därför inte avseende bolagets verksamhet.

Kalix den 28 februari 2013

Bror Olofsson
Lekmannarevisor

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

Original undertecknat av båda lekmannarevisorerna har lämnats till bolaget.

KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förtroendevald revisor i
KB Kalix Nya Centrum

2013 -03- 20
Dnr 257/13-101

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
KB Kalix Nya Centrum
org. nr. 969687-4701

Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse för kommanditbolaget Kalix Nya Centrum, för år 2012

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditbolaget Kalix Nya Centrum har översiktligt granskat bolagets verksamhet under 2012. Den förtroendevalde revisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I granskningen har jag biträtts av PwC.

Granskningen visar att det finns behov av att tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen inom styrelsen. Vidare finns behov av att tillse att bolaget har en ändamålsenlig hantering av allmänna handlingar.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse. Jag noterar det bekymmersamma i att det saknas uppgift från bolaget som styrker värdet på byggnader och mark. Vidare anser jag att bolaget har en hög riskexponering på grund av att bolaget placerar stora lån i utländsk valuta.

Undantaget iakttagelserna i de två föregående styckena, bedömer jag att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Kalix den 20 mars 2013

Jan-Åke Johansson
Lekmannarevisor