



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Till kommunfullmäktige i Kalix kommun, organisationsnummer 212000-2692

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2024”.

Till revisionsberättelsen har i övrigt fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) samt granskningsrapporter och revisionsberättelser från lekmannarevisorer/revisor i kommunens företag.

Kommunstyrelsen

Vi bedömer att kommunstyrelsen *i begränsad utsträckning* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen *inte helt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll *i begränsad utsträckning* varit tillräcklig.

Vi riktar *skarp kritik* mot kommunstyrelsen för bristande styrning och intern kontroll av verksamheten. Våra granskningar visar att kommunstyrelsen **ej** säkerställt att upphandling och inköp bedrivs på ett ändamålsenligt sätt inom Kalix kommun samt att kommunstyrelsens uppsikt varit bristfällig inom området. Detta har bl.a. inneburit att styrning, reglering och uppföljning av leverantörer av IT-tjänster, med inriktning på informationssäkerhet och personuppgiftshandling, **ej** hanteras på ett ändamålsenligt sätt. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse.

Socialnämnden

Vi bedömer att socialnämnden *inte helt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att socialnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att socialnämndens interna kontroll *inte helt* varit tillräcklig.

Utbildningsnämnden

Vi bedömer att utbildningsnämnden *inte helt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att utbildningsnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att utbildningsnämndens interna kontroll *inte helt* varit tillräcklig.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Samhällsbyggnadsnämnden

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden *inte helt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden *ej* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll *inte helt* varit tillräcklig.

Fritids- och kulturnämnden

Vi bedömer att fritids- och kulturnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att fritids- och kulturnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att fritids- och kulturnämndens interna kontroll *inte helt* varit tillräcklig.

Valnämnden

Vi bedömer att valnämnden *inte helt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att valnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att valnämndens interna kontroll *inte helt* varit tillräcklig.

Jävsnämnden

Vi bedömer att jävsnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att jävsnämnden *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att jävsnämndens interna kontroll *i allt väsentligt* varit tillräcklig.

Norrbottnens E-nämnd

Vi bedömer att Norrbottens E-nämnd *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att Norrbottens E-nämnd *i allt väsentligt* bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att Norrbottens E-nämnds interna kontroll *i allt väsentligt* varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning.

Kommunen når för år 2024 ett positivt balanskravsresultat.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

2025-04-16



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Kalix kommuns revisorer

Iris Degerman

Hans-Erik Rönnbäck

Carina Sundström

Bror Olofsson

Gun-Britt Andefors

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2024
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2024 (tidigare översända till kommunfullmäktige)
3. Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen:
 - Kalix Industrihotell AB
 - Kalix Nya Centrum Kommanditbolag
 - Stiftelsen kalixbostäder
4. Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav 2024
5. Sakkunnig biträdes yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 2024
6. Grundläggande granskning 2024 av:
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Socialnämnden
 - c. Utbildningsnämnden
 - d. Samhällsbyggnadsnämnden
 - e. Fritids- och kulturnämnden
 - f. Valnämnden
 - g. Jävsnämnden



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav per 2024-08-31, PwC, oktober 2024
- Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, PwC, oktober 2024
- Granskning av hemsjukvården och processen kring utskrivningsklara, oktober 2024
- Granskning av inköp och upphandling, december 2024
- Uppföljning av tidigare genomförda granskningar, januari 2025
- Granskning av styrning och uppföljning av leverantörer av IT-system och -tjänster, april 2025
- Löpande granskning av investeringsprojekt, april 2025
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av socialnämnden, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av utbildningsnämnden, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av fritids- och kulturnämnden, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av Norrbottens E-nämnd, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av jävsnämnden, PwC, april 2025
- Grundläggande granskning av valnämnden, PwC, april 2025
- Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav 2024, PwC, april 2025
- Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningen, PwC, april 2025



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Granskning av styrning och uppföljning av leverantörer av IT-system och -tjänster

I egenskap av revisorer i Kalix kommun har vi genomfört en granskning av styrning och uppföljning av leverantörer av IT-system och -tjänster. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen arbetar på ett ändamålsenligt sätt avseende styrning, reglering och uppföljning av leverantörer av IT-tjänster, med inriktning på informationssäkerhet och personuppgiftshantering. Granskningen syftar även till att bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll och uppsiktsplikt är tillräcklig inom området.

I vårt arbete har vi biträttats av sakkunniga från PwC.

Våra **sammanfattande bedömning** är att:

- Kommunstyrelsens styrning, reglering och uppföljning av leverantörer av IT-tjänster, med inriktning på informationssäkerhet och personuppgiftshantering, **ej** hanteras på ett ändamålsenligt sätt.
- Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsens interna kontroll och uppsiktsplikt **ej** är tillräcklig inom området.

Vi ser allvarligt på vad som framkommit i vår granskning och uppmanar kommunstyrelsen att skyndsamt vidta åtgärder med anledning av granskningens slutsatser. Vår uppfattning är att påtalade brister innebär att det finns risker inom området i Kalix kommun, vilka snarast behöver omhändertas. Vad som framkommit i denna granskning, och de åtgärder som därmed behöver vidtas, bör analyseras med vad som framkommer i vår granskning av upphandling och inköp vilken avrapporterades under december 2024.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att en upphandlingsprocess utvecklas, som är standardiserad för IT-tjänster
- Säkerställa att upphandlingsprocessen inkluderar relevanta krav avseende informationssäkerhet och personuppgiftshantering, samt att dessa hanteras i avtalen på ett ändamålsenligt sätt
- Säkerställa att ett systematiskt arbete med uppföljning av leverantörernas avtalsefterlevnad avseende informationssäkerhet och dataskydd.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vilka åtgärder som vidtas utifrån granskningen till
2025-06-30

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman
ordförande

Hans-Erik Rönnbäck
vice ordförande

Bilaga: "Granskning av styrning och uppföljning av leverantörer av IT-system och -tjänster", PwC mars 2025

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-23 11:15:42 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iiris Degerman

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-23 10:44:07 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppleddare
Kommunstyrelsen

Samhällsbyggnadsnämnden

Löpande granskning av investeringsprojekt

I egenskap av revisorer i Kalix kommun har vi genomfört en löpande granskning. Den löpande granskningen syftar till att bevaka och vid två tillfällen ge en lägesbild till revisorerna av investeringsprojekten: "Nytt SÄBO" samt "Furudhedsskolan F-huset".

I vårt arbete har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Den löpande granskningen tar fasta på följande frågeställningar:

1. Sker en löpande uppföljning och rapportering av projekten till samhällsbyggnadsnämnden?
2. Vilka investeringsbeslut avseende "Nytt SÄBO" samt "Furudhedsskolan F-huset" har fattats under år 2024?
3. Hur ser det ekonomiska utfallet ut och vilken är den totala prognosen för "Nytt SÄBO" samt "Furudhedsskolan F-huset"?
4. Följer genomförandet beslutad tidsplan och budget?

Slutsatser från granskningen:

- Rapporteringen i månads-, tertial- och årsrapporter är begränsad i dess omfattning när det gäller enskilda investeringsprojekt. Rapporteringen innehåller ingen ekonomiskt särredovisning avseende de aktuella investeringsprojekten. Vi saknar vidare även en löpande rapportering av aktuella risker i dessa projekt.
- Det sker en återkommande och muntlig presentation avseende de aktuella projekten vid nämndens sammanträden under punkten Förvaltningschef informerar. I samband med detta rapporteras övergripande status, ekonomisk uppföljning och tidplan. I protokoll framgår dock ej vad som har rapporterats förutom en sammanfattande text under punkten Förvaltningschefen informerar. I intervjuer framgår att nämndens ordförande och vice ordförande bedömer att det sker en tillräcklig rapportering kring aktuella projekt.
- Vår bedömning att styrning och uppföljning av enskilda investeringsprojekt bör stärkas, se vidare under rekommendationer.

SÄBO

- Slutkostnadsprognosen uppgår till 165 mnkr, dvs. enligt beslutad budget.
- Det finns inga indikatorer som pekar mot att SÄBO inte håller tids- och budgettram. Dock påpekas att det finns svårigheter att göra prognoser samt att det alltid finns risk för att det dyker upp något oförutsett.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

F-huset

- Renovering och ombyggnad av F-huset Furuhedskolan har färdigställts och verksamheten har flyttat in i fastigheten. Dock är projektet ej ekonomiskt färdigreglerat.
- Under år 2024 begärde nämnden ett tilläggsanslag (vilket beviljats av KF) om 11,5 mnkr för investeringsprojektet samt omfördelade 2,4 mnkr till projektet. Aktuell budget för projektet uppgår efter detta till 98,9 mnkr.
- I nuläget pågår förhandling/diskussion med entreprenör kring ekonomisk slutreglering, vilket handlar om dels tillkommande kostnader p.g.a. ändrings- och tillägsarbeten och dels om att förvaltningen har utställt ett vite gentemot entreprenören med hänvisning till att färdigställande ej skett i enlighet med ingånget avtal.
- Ackumulerat utfall per 2025-03-25 uppgår till 99,6 mnkr att jämföra med budget om 98,9 mnkr. Förvaltningen uppger att de p.g.a. osäkerheter ej rapporterat någon slutkostnadsprognos. Vi ser risker för större överskridanden av budget utifrån pågående förhandling.

Utifrån den löpande granskningen rekommenderar vi **samhällsbyggnadsnämnden** att:

- Stärka styrning och uppföljning av enskilda bygg- och anläggningsprojekt. Det handlar i första hand om att säkerställa att nämnden tar del av slutkostnadsprognoser samt löpande följer upp de ekonomiska riskerna. En viktig del i detta är att säkerställa en tillräcklig styrning och uppföljning är styrning och uppföljning av s.k. ändrings- och tillägsarbeten.

Vi emotser Samhällsbyggnadsnämndens svar på vilka åtgärder som vidtas utifrån granskningen till 2025-08-30

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman
ordförande

Hans-Erik Rönnbäck
vice ordförande

Bilaga: "Löpande granskning av investeringsprojekt", PwC, april 2025

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-22 14:22:13 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-22 15:14:37 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

Leveranskanal: E-post