



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

## Kommunfullmäktige i Kalix kommun

### Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder och eventuella fullmäktigeberedningar, samt genom utsedda lekmannarevisorer/ revisorer verksamheten i kommunens företag.

Kommunstyrelsen, Ks, och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns 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 revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. 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 till övervägande del ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att styrelsen och nämnderna till övervägande del utövar en tillräcklig intern kontroll.
- att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans år 2019.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2019 i det finansiella perspektivet har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning år 2019 i det verksamhetsmässiga perspektivet delvis har uppnåtts.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att:

- fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.
- fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2019.

### Redogörelse

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

- styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. Detta samtidigt som målarbetet har ytterligare utvecklingspotential.
- kommunstyrelsen liksom samhällsbyggnadsnämnden till övervägande del har tillräcklig styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen är till övervägande del tillräcklig. Vidare har dessa nämnder till övervägande del vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.
- utbildningsnämnden samt fritids- och kulturnämnden har tillräcklig styrning av sin verksamhet och den interna kontrollen är till övervägande del tillräcklig. Vidare bedömer vi att dessa nämnder till övervägande del har vidtagit tillräckligt med åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi.



- socialnämnden i grunden har en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig. Vidare bedömer vi att socialnämnden till övervägande del har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet, men att nämnden i begränsad utsträckning har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomin.
- den för länet gemensamma e-nämndens ansvarsutövande under 2019 har varit tillräckligt. Baserat på vår granskning under året och dessa bedömningar har vi lämnat en rad rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

Resultatet av de **fördjupade granskningar** vi genomfört redovisas nedan:

- Vår granskning av **samhällsbyggnadsnämndens styrning och kontroll avseende privata utförare inom snöröjning och gatuunderhåll** visade att nämnden inte har säkerställt en ändamålsenlig kontroll och uppföljning av privata utförare avseende snöröjning och gatuunderhåll. Utifrån detta rekommenderade vi bl a nämnden att säkerställa efterlevnaden av beslutad delegationsordning avseende upphandling. Vidare att tillse att det finns beslutade och dokumenterade rutiner för upphandling samt uppföljning av avtal samt att det finns en tydlig rutin för hur nämnden ska agera när anlitate entreprenörer brister i tjänstleveranserna. Här bör särskilt beaktas vikten av förbättrad dokumentation samt en tydlig sanktionstrappa.
- Vår granskning av **delårsrapporten** per 2020-08-31 visade att rapporten i allt väsentligt var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.
- Vår granskning av **samhällsbyggnadsnämndens arbete med fastighetsförvaltning** visade att fastighetsförvaltning, inklusive fastighetsunderhåll och intern upplåtelse av verksamhetslokaler, delvis bedrivs effektivt och ändamålsenligt samt att den interna kontrollen inom området delvis är tillräcklig. Utifrån detta rekommenderade vi bl a nämnden att pröva hur samordning mellan fastighetsförvaltare och hyresgäster kan utvecklas ytterligare. Utvecklingsområdet rör bland annat kommunikationen mellan fastighetsförvaltaren och hyresgästerna gällande underhållsplaneringen på kort- och lång sikt, liksom hur kundnöjdhet kan mätas.
- Vår granskning av **utbildningsnämndens arbete med likvärdig tillgång till utbildning på gymnasieskolan** visade att nämnden inte helt säkerställer att gymnasieverksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt att nämndens interna kontroll inom området delvis är tillräcklig. Utifrån detta rekommenderade vi nämnden bl a att systematiskt säkerställa att elever undervisas av behöriga lärare. Vidare att nämnden säkerställer att rutiner finns för beslut om antalet och fördelningen av undervisningstimmar, samt klargör definitionen om vad som räknas som undervisningstid i syfte att säkerställa eleverns garanterade undervisningstid. Väsentligt är även att nämnden följer upp eleverns garanterade undervisningstid och tillgång till behöriga lärare.
- Vår granskning av **kommunstyrelsens, utbildningsnämndens, socialnämndens, fritids- och kulturnämndens samt samhällsbyggnadsnämndens arbete med jämställdhet och mångfald** visade att kommunens jämställdhets- och mångfaldsarbete inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen inom området delvis är tillräcklig.



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

Utifrån detta rekommenderade vi Ks och nämnderna att i sin verksamhetsplanering, säkerställa att det finns tydliga målsättningar för jämställdhet och mångfald samt följa upp detta inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

- Vår granskning av **socialnämndens hantering av intäkter och avgifter** inom visade att nämnden inte helt hanterar avgifter och redovisning av andra intäkter med tillräcklig intern kontroll. Vi rekommenderade därför nämnden att genomföra en systematisk riskanalys för ansvarsområdena avgifter och intäkter. Utifrån genomförd analys bör nämnden därefter pröva om dessa områden ska finnas med i kommande års internkontrollplan. Nämnden rekommenderas vidare att pröva hur den politiska styrningen kan utvecklas när det gäller riktade statsbidrag samt pröva om tillämpade rutiner vid bevakning, ansökan och rekvisering av riktade statsbidrag i högre grad ska dokumenteras.
- Vår granskning av **Region Norrbottens barn- och ungdomspsykiatri samverkan med kommunens socialtjänst samt grundskolan** visade att denna samverkan i allt väsentligt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom området bedömdes dock inte vara helt tillräcklig. Vi rekommenderade därför socialnämnden och utbildningsnämnden bl a att utarbeta lokala mål för samverkan kring barn och unga, samt tydliggöra hur dessa ska genomföras, samt att nämnderna säkerställer att uppföljning och utvärdering av samverkan kring barn och unga sker i tillräcklig omfattning, med fokus på att verifiera att önskade effekter och resultat uppnås.
- Vår granskning av **årsredovisningen** visade att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019 och att verksamhetens utfall är delvis är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vidare framgår att kommunen gjorde ett positivt ekonomiskt resultat 2019 och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Sedan kommunstyrelsen avgivit årsredovisningen har effekterna av Covid-19 blivit allt mer tydliga i samhället. Vi vill därför fästa uppmärksamheten på att det i förvaltningsberättelsen inte finns någon riskanalys eller information kopplat till Corona-epidemins effekter på verksamhet eller ekonomi. Vår bedömning är att epidemin kan komma att få stora effekter på såväl kommunens verksamhet som ekonomi under 2020 och framåt. Det kan bl a innebära negativa effekter i form av såväl ökade kostnader inom vissa verksamheter som lägre skatteintäkter samt förändringar i statsbidrag.

Vi har även granskat verksamheten i de kommunala företagen. Resultatet av vår granskning framgår av bilagda granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Till revisionsberättelsen har i övrigt fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige).

Kalix kommuns revisorer

Hans-Ola Fors

Hans-Erik Rönnbäck

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Eva Juntti-Berggren



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

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

- Samhällsbyggnadsnämndens styrning och kontroll av privata utförare, september 2019
- Granskning av delårsrapport 2019, oktober 2019
- Fastighetsförvaltning inklusive intern hyressättning för verksamhetslokaler, november 2019
- Likvärdig tillgång till utbildning på gymnasieskolan, januari 2020
- Kommunens arbete med jämställdhet och mångfald, februari 2020
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, mars 2020
- E-nämndens ansvarsutövande 2019, mars 2020
- Hantering av intäkter och avgifter, mars 2020
- Barn- och ungdomspsykiatrins samverkan med Kalix kommuns socialtjänst och skola, mars 2020
- Granskning av årsredovisning 2019, mars 2020

### **Bilagor**

- 1. Granskningsrapporter från de kommunala företagen**
- 2. Revisionsberättelser från de kommunala företagen**



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

## Bilaga 1:

Lekmannarevisor  
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 2019

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2019. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

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

Kalix den 18 mars 2020

Maj-Lis Gustavsson  
Lekmannarevisor

2020-04-02



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

## Bilaga 2:

### Revisionsberättelse

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

---

Att hållas tillgänglig för:  
Fullmäktige i Kalix kommun

### Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse för stiftelsen Kalixbo år 2019

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens förvaltning för år 2019. I mitt arbete har jag biträttats av PwC.

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.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp stiftelsens efterlevnad av stadgar, stiftelsens interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Jag bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har sköts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll.

Kalix 13 mars 2020

  
Eva Juntti Berggren

2020-04-02



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

Förtroendevald revisor i  
KB Kalix Nya Centrum

1(1)

**För kännedom**  
Kommunfullmäktiges presidium  
Kommunstyrelsen

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

### **Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2019**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditbolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2019. 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 biträtt av PwC.

Under verksamhetsåret 2019 år har jag genomfört granskningen genom att löpande under året följa bolagets verksamhet bl a via protokoll.

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 18 mars 2020

Maj-Lis Gustavsson  
Förtroendevald revisor