



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Utbildningsnämnden

Grundläggande granskning, Utbildningsnämnden, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av utbildningsnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträttas av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Utbildningsnämnden **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Utbildningsnämnden **ej** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Utbildningsnämnden **inte helt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, Utbildningsnämnden, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 12:39:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

2024-04-05 12:41:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Kommunstyrelsen Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsen har uppnått 0 av 6 verksamhetsmål. Kalix kommun redovisar en delvis god måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. Sammantaget har styrelsens förvaltning delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 3.2 MNKR. Kalix kommun redovisar ett positivt resultat om 12,1 MNKR samt redovisar god måluppfyllelse för de finansiella målen.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023. Några utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå ekonomisk måluppfyllelse.
- Under granskningen har noterats att det finns en variation kring nämndernas arbete med målstyrningen, där det varierar om nämnderna har indikatorer för mål i verksamhetsplan. Styrelsen rekommenderar att se över arbetet med målstyrning i kommunen så att nämnderna arbetar enhetligt.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har 2023-02-20 § 62 beslutat att förlänga verksamhetsplan för åren 2021 och 2022 att gälla även för år 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har 2022-12-05 § 222 beslutat att godkänna fördelningen av internbudget 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Från styrelsens verksamhetsplan framgår sammanlagt 9 st målområden för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Beslut om budget i balans är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	7 av 9 verksamhetsmål innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	I styrelsens verksamhetsplan 2021/2022/2023 finns "återkommande aktiviteter 2021/2022" som visar vad som ska följas upp/återrapporteras till styrelsen under kvartal 1-4. Exempelvis framgår direktiv för rapportering av delårsrapport och månadsrapporter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapporter och helårsprognos fokuserar på resultat på ekonomi. Delårsrapport innehåller prognos för måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport 2023 redovisas att 4/6 mål kommer delvis uppnås per 2023. Åtgärder som vidtas för att nå måluppfyllelse framgår av delårsrapporten. Forts. näst sida.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Exempel på åtgärd:</p> <ul style="list-style-type: none">- 2023-01-16 § 33 - styrelsen har beslutat att anta föreslagen organisation för införande av en funktion för inflyttningservice och landsbygdsutveckling under näringslivsenheten, som vi anser har bäring på målet <i>Ett positivt inflyttningsnetto på 75 personer.</i> <p>Styrelsen har vidtagit vissa åtgärder men den samlade måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål i årsredovisningen visar behov av ytterligare åtgärder.</p> <p>Uppsiktsplikt: I kommunövergripande delårsrapport 2023 redovisas att 6/8 mål prognostiseras att uppnås till större del per 2023.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I månadsrapport januari - februari 2023 redovisas en helårsprognos med ett underskott om ca 1 mnkr. Åtgärder för en budget i balans redovisas i ärendet.</p> <p>I månadsrapport januari - juni 2023 redovisas en helårsprognos med ett underskott om ca 1,4 mnkr. Åtgärder för en budget i balans redovisas i ärendet.</p> <p>I delårsrapport 2023 redovisas en helårsprognos med ett underskott om 2,3 mnkr. Åtgärder för en budget i balans redovisas i ärendet.</p> <p>I månadsrapport januari - oktober 2023 redovisas en helårsprognos med ett underskott om 2,1 mnkr. Åtgärder för en budget i balans redovisas i ärendet.</p> <p>I kommunstyrelsens årsredovisning 2023 redovisas ett underskott om 3 201 tkr, vilket visar att det finns behov av ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin. Forts. nästa sida.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Uppsiktsplikt:</p> <p>I månadsrapport januari - februari 2023 för kommunen redovisas åtgärder för en budget i balans i ärendet.</p> <p>I månadsrapport januari - juni 2023 för kommunen redovisas åtgärder för en budget i balans i ärendet.</p> <p>I kommunövergripande delårsrapport 2023 är bedömningen att gällande verksamhetsmässiga som finansiella målsättningar med bäring på God ekonomisk hushållning är bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning till större del.</p> <p>I månadsrapport för kommunen januari - oktober 2023 redovisas åtgärder för en budget i balans i ärendet.</p> <p>I årsredovisningen redovisar kommunen ett positivt resultat samt god måluppfyllelse för de finansiella målen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av styrelsens årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för de mål som nämnden tillämpat:</p> <ul style="list-style-type: none">• Delvis uppnått = 6/6 <p>I kommunövergripande årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för kommunen som helhet:</p> <ul style="list-style-type: none">• Befolkning och demografi - uppnått till mindre del• Hållbar plats - uppnått till större del• Innovativa miljöer - uppnått till större del
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>I kommunstyrelsens årsredovisning redovisas en negativ budgetavvikelse om - 3,2 mnkr.</p> <p>I kommunövergripande årsredovisning 2023 redovisas ett resultat för Kalix kommun om +12,1 mnkr.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen av kommunens finansiella mål för år 2023 är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet det enskilda året.</p>

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Socialnämnden

Grundläggande granskning, Socialnämnden, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av socialnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Socialnämnden **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Socialnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Socialnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.
- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, Socialnämnden, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 12:37:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Datum

Iris Degerman

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 12:40:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Datum

Hans-Erik Rönnbäck

Leveranskanal: E-post



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav per 2023-08-31, PwC, oktober 2023
- Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, PwC, oktober 2023
- Granskning av orosanmälningar/barn som far illa, PwC, oktober 2023
- Granskning av fastighetsunderhåll inom Kalix kommun, PwC, februari 2024
- Granskning av ekonomistyrning inom Kalix kommun, PwC, februari 2024
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, PwC, april 2024
- Grundläggande granskning av socialnämnden, PwC, april 2024
- Grundläggande granskning av utbildningsnämnden, PwC, april 2024
- Grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden, PwC, april 2024
- Grundläggande granskning av fritids- och kulturnämnden, PwC, april 2024
- Grundläggande granskning av Norrbottens E-nämnd, PwC, april 2024
- Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav 2023, PwC, april 2024
- Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningen, PwC, april 2024

Förstudien avseende hantering av moms i Kalix kommun, PwC, december 2023, har delgetts kommunstyrelsen med rekommendationer om förslag på åtgärder. En förstudie utgör en del av den löpande risk- och väsentlighetsanalysen och har därmed en annan ställning i det revisionella genomförandet än en formell fördjupad granskning.

För revisorerna i Kalix kommun,

Iris Degerman
Ordförande

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:36:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Datum

Iris Degerman

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning, kommunstyrelsen, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av kommunstyrelsen. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har kommunstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande rekommendationer:

- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.
- Att styrelsen analyserar vilka åtgärder som kan vidtas för att nå ekonomisk måluppfyllelse.
- Under granskningen har noterats att det finns en variation kring nämndernas arbete med målstyrningen, där det varierar om nämnderna har indikatorer för mål i verksamhetsplan. Styrelsen rekommenderar att se över arbetet med målstyrning i kommunen så att nämnderna arbetar enhetligt.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, kommunstyrelsen, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 12:35:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

2024-04-05 12:34:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Norrbottnens E-nämnd

Grundläggande granskning, Norrbottens E-nämnd, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av Norrbottens E-nämnd. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har Norrbottens E-nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Nämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, Norrbottens E-nämnd, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 12:36:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

2024-04-05 12:36:32 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom

Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Fritids- och kulturnämnden

Grundläggande granskning, Fritids- och kulturnämnden, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av fritids- och kulturnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har fritids- och kulturnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Fritids- och kulturnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Fritids- och kulturnämnden **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Fritids- och kulturnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden säkerställer att nämnden delges information om aktuellt budgetläge för att kunna vidta åtgärder för att nå budget i balans.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, Fritids- och kulturnämnden, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 12:43:21 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

2024-04-05 12:42:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Kalix kommun (org.nr 212000-2692)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kalix kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Kalix kommun för år 2023-01-01–2023-12-31.

Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i



övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki.
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 09:32:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CONNY ERKHEIKKI

Datum

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

För kännedom
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare
Kommunstyrelsen

Norrbottens E-nämnd

Grundläggande granskning, Samhällsbyggnadsnämnden, 2023

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun har vi genomfört den årliga grundläggande granskningen av samhällsbyggnadsnämnden. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats:

- Har samhällsbyggnadsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Samhällsbyggnadsnämnden **inte helt** har säkerställt att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
- Samhällsbyggnadsnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att dess förvaltning skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
- Samhällsbyggnadsnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2023.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden ser över prognosarbetet utifrån att samtliga prognoser pekat på ett underskott trots att nämnden redovisar ett överskott per helår.

För revisorerna i Kalix kommun

Iris Degerman, ordförande

Hans-Erik Rönnbäck, vice ordförande

Bilaga: "Grundläggande granskning, Samhällsbyggnadsnämnden, 2023", PwC april 2024

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 12:34:08 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Hans-Erik Rönnbäck

2024-04-05 12:33:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning

Fritids- och kulturnämnden Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Nämnden har uppnått 2 av 2 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 316,5 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden säkerställer att nämnden delges information om aktuellt budgetläge för att kunna vidta åtgärder för att nå budget i balans.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kultur- och fritidsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-08 § 92 beslutat att godkänna informationen gällande det upprättade dokumentet Verksamhetsplan 2023 för fritids- och kulturnämnden
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-08 § 89 godkänt budget 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar utifrån två av kommunfullmäktiges övergripande mål. I verksamhetsplan framgår att varje verksamhet inom fritids- och kulturförvaltningen konkretiserar målen, indikatorerna, att passa just deras verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som mål för ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen har indikatorer som är mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, i verksamhetsplan framgår vad som ska rapporteras till nämnden avseende verksamhet och ekonomi.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering fokuserar på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport 2023 prognostiseras nämndens två mål att uppnås per helår. I årsredovisningen redovisas att nämnden uppnår 2/2 mål. Åtgärder har inte behövt vidtas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport 2023 prognostiseras ett överskott på 316 tkr för helåret. Samtliga ekonomiska rapporter som nämnden tagit del av under 2023 har visat prognos på budget i balans eller ett överskott. Nämnden har inte fått information om att åtgärder för att nå budget i balans har behövt vidtas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för de mål som nämnden tillämpat: Uppnått = 2/2
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas en negativ budgetavvikelse om -316,5 tkr.

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning Norrbottens E-nämnd Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Michaela Nyman, certifierad kommunal revisor



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har till övervägande del skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Nämnden visar ett negativt budgetresultat på -125 765 kr vilket kommer balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. I gemensam nämnd väljs ledamöter och ersättare av fullmäktige i de samverkande kommunerna. Var och en av de samverkande kommunerna ska vara representerade i den gemensamma nämnden. Den gemensamma nämnden och dess enskilda ledamöter ska fullgöra de åtagande som anges i reglemente. Fullmäktige i de samverkande kommunerna prövar årligen frågan om ansvarsfrihet. Om fullmäktige i en kommun vägrar ansvarsfrihet till nämnden kan detta fullmäktige även entlediga den/de ledamöter som valts av detta fullmäktige.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har Norrbottens e-nämnds förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Valda ledamöters deltagande vid nämndens sammanträden.
2. a) Styrning, b) kontroll och c) åtgärder för verksamhet som bedrivs inom kommunens geografiska område.
3. Måluppfyllelse för verksamheten.
4. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1-2 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 2c, 3 och 4 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Närvaro	a) Har ledamot/ersättare medverkat på nämndens sammanträden?	Grön	Kommunen har haft representation i nämnden vid samtliga sammanträden under 2023.
2. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2023 antogs i nämnden 2023-03-23 § 6.
	b) Omfattar plan den verksamhet som sköts inom samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Verksamhetsplanen omfattar övergripande perspektiv för samtliga kommuner.
3. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2023 antogs i nämnden 2022-06-20 § 12.
	b) Omfattar budget den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Budget för administration och personal omfattar alla medverkande kommuner. Varje projekt finansieras av de kommuner som väljer att delta i respektive projekt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Omfattar rapportering till nämnd den verksamhet som sköts i samverkande kommuns geografiska område?	Grön	Återkommande information från verksamheten avseende aktuella och pågående aktiviteter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapport 1 (2023-06-22 § 11) och 2 (2023-20-12 § 15) omfattar måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Utifrån resultatet, se 5a, finns ej särskilda behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport 2 (jan-aug) prognostiserar nämnden ett 0-resultat för helåret. Vi noterar att intäkter/kostnader för projektbudget har tillkommit efter beslutad budget för 2023. Projektbudget är beslutat inom ramen för respektive projekt och styrgrupp enligt respektive kommuns delegationsordning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Har nämnden återrapporterat till samverkande kommun enligt gällande direktiv?	Grön	<p>Enligt nämndens reglemente § 6 fastställs att "Nämnden ska till respektive fullmäktige i de samverkande kommunerna rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är." Vid granskning av nämndens protokoll framgår bl. a. att beslut om att godkänna delårsrapport 1 och 2 skickats till samtliga ingående kommuner.</p> <p>I kontakt med förvaltningen anges även att samverkande kommuner får protokoll med underlag samtidigt skickade till sig efter alla sammanträden, liknande gäller för ledamöter. På tjänstepersonsnivå får alla kommuner tillgång via sina beredningsgruppsrepresentanter till underlag i teams och minnesanteckningar tillgängliggörs samtidigt för alla. Utöver det för samordnare inom förvaltningen dialog med kommunerna.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Samtliga verksamhetsmål nås för perioden.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>För räkenskapsåret 2023 visar Norrbottens e-nämnd ett negativt resultat på -125 765 kr.</p> <p>Underskottet balanseras mot kommande år enligt samverkansavtal, och hanteras inom ramen för Luleå kommuns verksamhet.</p>

2024-04-05

Erik Jansen

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning

Samhällsbyggnadsnämnd Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Har uppnått 3 av 8 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 44 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden ser över prognosarbetet utifrån att samtliga prognoser pekat på ett underskott trots att nämnden redovisar ett överskott per helår.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har samhällsbyggnadsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-14 § 161 antagit verksamhetsplan för 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-14 § 162 antagit budget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar utifrån de 9 kommunövergripande målen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har 2021-05-11 § 76 upprättat direktiv för rapportering av månadsrapporter, helårsprognoser, delårsrapporter årsredovisning samt resultat av genomförd internkontroll.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport per augusti rapporteras bedömning för indikatorerna för nämndens målområden och resultat. Det görs även kontinuerliga budgetuppföljningar. Nämnden har även tagit del av en helårsprognos med måluppfyllelse i maj 2023.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport 2023 prognostiseras nämndens 3 av nämndens 8 mål att uppnås per helår. Måluppfyllelsen har inte förbättrats i årsredovisningen jämfört med delårsrapporten. I delårsrapporten framgår åtgärder som vidtas för att nå måluppfyllelse. Genom protokollsgenomgång av nämndens protokoll år 2023 kan vi inte se exempel på tydliga åtgärder som nämnden vidtagit för att nå måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I månadsrapport januari-februari 2023 redovisas prognos för skattefinansierad verksamhet som pekar på ett underskott med 700 tkr för helåret.</p> <p>I helårsprognos 2023 inkl måluppföljning redovisas att prognos för helåret är ett underskott med 1 690 tkr.</p> <p>I månadsrapport januari-juni 2023 redovisas att prognos för helåret är ett underskott med 1 725 tkr.</p> <p>I delårsrapport 2023 redovisas att prognos för helåret är ett underskott med 1 840 tkr vilket är en försämring med 150 tkr sen föregående rapportering.</p> <p>I månadsrapport januari - oktober 2023 redovisas en försämrad prognos för helåret där prognos uppgår till 2 775 tkr.</p> <p>I månadsrapporter och delårsrapport redogörs för åtgärder för en budget i balans. I årsredovisningen redovisar nämnden ett överskott vilket tyder på att vidtagna åtgärder har gett effekt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för de mål som nämnden tillämpat: Uppnått = 3/8 Delvis uppnått = 2/8 Ej uppnått = 3/8
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas ett överskott mot budget om + 44 tkr.

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning Utbildningsnämnden Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Nämnden har uppnått 3 av 8 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 13 906 TKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning delvis har varit tillräcklig under 2023. Några utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har utbildningsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har en verksamhetsplan för 2023-2024 som gäller för läsåret 2023/2024. Nämnden har inte antagit verksamhetsplanen. Nämnden har dock framhållit att den styr/planerar sin verksamhet på annat sätt.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-12-16 § 118 och 2023-01-13 § 8 antagit internbudget för år 2023. Nämndens budgetram uppgår för år 2023 till 408 985 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar utifrån de kommunövergripande och riktade målområdena.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nämnden har 2023-09-22 § 117 antagit nämndspecifika indikatorer till kommunens övergripande och riktade målområden. Indikatorerna är mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har 2012-01-13 beslutat om rutiner för redovisning av budget- och verksamhetsavvikelser. Rutinen reviderades senast 2020-11-12.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapporter och helårsprognos fokuserar på resultat på ekonomi. Delårsrapport innehåller prognos för måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport 2023 redovisas att 3/5 mål prognostiseras att uppnås till större del. I årsredovisningen redovisas samma måluppfyllelse. Forts. nästa sida.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Exempel på vidtagen åtgärd:</p> <ul style="list-style-type: none">- 2023-05-12 § 81 - nämnden har beslutat att anta Gymnasie- och vuxenutbildningschefen förslag, att i samverkan med minst två kommuner förhandla avtal avseende regional samverkan för gymnasieskolor samt kommunal vuxenutbildning i enlighet med förändring i Skollagen från och med 2023-07-01, vilket vi anser har bäring på målet <i>Näringsliv och arbetsmarknad med bredd och attraktivitet</i>. <p>Nämnden har vidtagit åtgärder, måluppfyllelsen i årsredovisningen visar att det finns behov av ytterligare åtgärder för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I månadsrapport januari - februari 2023 redovisas helårsprognos på ett underskott om ca 2,6 mnkr. Åtgärder för en budget i balans återfinns i ärendet.</p> <p>I helårsprognos 2023 redovisas helårsprognos på ett underskott om 5 672 tkr. Åtgärder för en budget i balans återfinns i ärendet.</p> <p>I månadsrapport januari - juni 2023 redovisas helårsprognos på ett underskott om ca 5,9 mnkr. Åtgärder för en budget i balans återfinns i ärendet.</p> <p>I delårsrapport 2023 redovisas en helårsprognos på ett underskott om 7365 tkr.</p> <p>I månadsrapport januari - oktober 2023 redovisas en helårsprognos på ett underskott om 8663,5 tkr. Åtgärder för en budget i balans återfinns i ärendet.</p> <p>I årsredovisning 2023 har underskottet ökat jämfört med den senaste helårsprognosen, vilket visar att det finns behov av ytterligare åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för de mål som nämnden tillämpat: Uppnått till större del = 3/5 Uppnått till mindre del = 1/5 Ej uppnått = 1/5
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas ett underskott mot budget om - 13 906 tkr. Underskottet beror främst på underskott inom grundskola, gymnasiet och Vux/Komvux.

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 3 till revisionsberättelse för år 2023

Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen

Till revisionsberättelsen bifogas på kommande sidor granskningsrapport samt revisionsberättelser för de kommunala företagen:

- Kalix Industrihotell AB
- Kalix Nya Centrum Kommanditbolag
- Stiftelsen kalixbostäder

Iris Degerman
Ordförande

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:34:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Datum

Iris Degerman

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Kalix Industrihotell AB

Till årsstämman i
Kalix Industrihotell AB
Org nr 556059-8285

För kännedom
Fullmäktige i Kalix kommun
Styrelsen i Kalix kommun

Granskningsrapport för 2023

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Kalix Industrihotell AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. För granskningen har jag även träffat bolagets styrelseordförande och VD. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin
- Följsamhet till mål i ägardirektiv

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Avslutningvis vill jag framhålla att jag under år 2023 genomfört en översiktlig förstudie avseende momshanteringen i bolaget. De slutsatser och rekommendationer som förstudien utfallit i har kommunicerats med bolagsstyrelsen för åtgärd.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i bifogat dokument.

Kalix, den dag som framgår av digital signering.

Bror Olofsson
Lekmannarevisor

Bilaga: De sakkunnigas rapporter (nr 1 - Granskningsredogörelse - Grundläggande granskning av Kalix Industrihotell AB 2023)

Deltagare

BROR OLOFSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BROR OLOFSSON

Bror Olofsson

2024-03-28 07:14:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kalix Industrihotell AB, org.nr 556059-8285

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Industrihotell AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Industrihotell ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Kalix Industrihotell AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kalix Industrihotell AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kalix Industrihotell AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kalix Industrihotell AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 12 mars 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

Förtroendevald revisor i Kalix Nya Centrum KB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Kalix Nya Centrum KB

Till årsstämman i
Kalix Nya Centrum KB
Org nr 969687-4701

För kännedom
Fullmäktige i Kalix kommun
Styrelsen i Kalix kommun

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för 2023

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat Kalix Nya Centrum KB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder förtroendevald revisor.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande kommanditbolagsavtal och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Förtroendevald revisor ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån kommanditbolagsavtal.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. För granskningen har jag träffat styrelseordförande, VD och verksamhetssamordnare. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget inte helt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet ej har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden inte helt har varit tillräcklig.

Jag vill i sammanhanget lyfta att jag ser positivt på att bolaget har vidtagit åtgärder kopplat till målarbetet i syfte att stärka den interna kontrollen. Samtidigt ser jag med oro på bolagets ekonomiska ställning ur ett långsiktigt perspektiv. De åtgärder som vidtagits för att motverka det ekonomiska underskottet har inte gett önskvärd effekt.

Avslutningvis vill jag framhålla att jag under år 2023 genomfört en översiktlig förstudie avseende momshanteringen i bolaget. De slutsatser och rekommendationer som förstudien utfallit i har kommunicerats med bolagsstyrelsen för åtgärd.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att styrelsen skyndsamt ser till att åtgärdsplan för ekonomin upprättas och att åtgärder vidtas för att förbättra bolagets ekonomiska ställning.
- Att styrelsen för kommande år säkerställer att antagna mål i verksamhets- och strategiplan följs upp och utvärderas.

- Att styrelsen utvecklar en underhållsplan för bolagets verksamhet.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Kalix, den dag som framgår av digital signering.

Bror Olofsson
Förtroendevald revisor

Bilaga: De sakkunnigas rapporter (nr 1 - Granskningsredogörelse - Grundläggande granskning Kalix Nya Centrum KB 2023)

Deltagare

BROR OLOFSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BROR OLOFSSON

Bror Olofsson

2024-03-28 11:10:17 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Revisionsberättelse

Till bolagsmännen i Kalix Nya Centrum Kommanditbolag, org.nr 969687-4701

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2023

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Nya Centrum Kommanditbolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Företagsledningen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar företagsledningen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden.

Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i företagsledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att företagsledningen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera företagsledningen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2023.

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för förvaltningen enligt lagen om handelsbolag och enkla bolag och bolagsavtalet.



Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon i företagsledningen i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Luleå den 12 mars 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Comy Erkheikki', is written over the printed name.

Comy Erkheikki

Auktoriserad revisor

Förtroendevald revisor i Stiftelsen Kalixbostäder

För kännedom
Fullmäktige i Kalix kommun
Styrelsen i Kalix kommun

Till styrelsen i
Stiftelsen Kalixbostäder
Org nr 898200-0682

Förtroendevald revisors revisionsberättelse år 2023

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat Stiftelsen Kalixbostäders verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder förtroendevald revisor.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande stadgar samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Förtroendevald revisor ska granska om stiftelsens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Samplanering har skett med stiftelsens auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har jag träffat stiftelsens styrelseordförande och VD.

Årets granskning har framförallt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse för verksamhet
- Måluppfyllelse för ekonomi

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att stiftelsens verksamhet sammantaget har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.

Att stiftelsens verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att stiftelsens interna kontroll inom granskade områden i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i bifogat dokument.

Kalix, dag som framgår av digital signering

Gun-Britt Andefors
Förtroendevald revisor

Bilaga: De sakkunnigas rapport "Granskningsredogörelse PwC - Grundläggande granskning Stiftelsen Kalixbostäder 2023", mars 2024

Deltagare

GUN-BRITT ANDEFORS Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-08 09:18:10 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUN-BRITT ANDEFORS

Datum

Gun-Britt Andefors

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Kalixbostäder

Org.nr 898200-0682

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalande

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Stiftelsen Kalixbostäder för räkenskapsåret 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderstiftelsens och koncernens finansiella ställning per den 2023-12-31 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderstiftelsen och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om

de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
 - skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
 - utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
 - drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
 - utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
 - inhämtar jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.
- Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Kalixbostäder för räkenskapsåret 2023.

Enligt min uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderstiftelsen och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Styrelsens ansvar

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

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande.

Kalix den 15 februari 2024

Ulrika Öhlund
Auktoriserad revisor

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 3 pages before this page

Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

Grundläggande granskning Socialnämnden Revisionsår 2023

Kalix kommun

Mars 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor
Johanna Larsson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Nämnden har uppnått 3 av 8 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 8,3 MNKR.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att nämnden följer upp hur vidtagna åtgärder för att nå verksamhetsmässig måluppfyllelse påverkar måluppfyllelsen på sikt.
- Att nämnden ser över möjligheten att sätta målvärden på indikatorer som används för att mäta verksamhetsmässig måluppfyllelse.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Dialog med verkställande organ

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Socialnämnden har 2023-02-22 § 28 har tagit del av redovisning av verksamhetsplan 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Socialnämnden har 2023-02-22 § 27 antagit internbudget för 2023. Budget för 2023 uppgår till 492 609 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden arbetar utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål. Aktiviteter som förvaltningen ska genomföra för att förverkliga målen finns i Stratsys.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Av verksamhetsplan framgår inte vilka indikatorer som nämnden ska använda för att mäta nämndens mål. Indikatorer framgår i delårsrapport. Indikatorerna saknar målvärden som nämnden fastställt och är därmed delvis mätbara. Förvaltningen har indikatorer för att mäta nämndens mål i Stratsys.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	En tidsplan för uppföljning finns upprättat för verksamhetsår 2023. Av tidsplanen beskrivs vad som ska följas upp samt när i tid.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Månadsrapporter och helårsprognos fokuserar på resultat och ekonomi. Delårsrapport innehåller prognos för måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport 2023 redovisas att 6/8 mål prognostiseras uppnås till större del per helår. Måluppfyllelsen har försämrats något i årsredovisningen jämfört med delårsrapport. I delårsrapport redovisas åtgärder som vidtas för att nå måluppfyllelse. Exempel på vidtagna åtgärder: <ul style="list-style-type: none">- 2023-01-11 § 11 - nämnden har beslutat att 2023 söka statsbidrag för att starta, utöka eller förbättra verksamheten enligt metoden Bostad först, vilket vi ser har bäring på målet <i>Kalix invånare ska ha bostad och arbete. Med självständighet kommer självkänsla.</i> Nämnden har 2023-06-14 § 129 antagit inriktningsbeslut att fortsatt arbeta för att motverka hemlöshet med modellen bostad först. Forts nästa sida.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Exempel på vidtagna åtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none">- 2023-02-22 § 43 - nämnden har beslutat att från och med år 2023 erbjuder fast anställning till elever som lämnar vård- och omsorgsprogrammet med godkända betyg och är anställningsbara som behöriga undersköterskor i samklang med Kalix kommuns och socialnämndens sedvanliga rekryteringsprocess samt att övriga regelverk ska efterlevas, vilket vi ser har bäring på målet <i>Näringsliv och arbetsmarknad med bredd och attraktivitet</i>.- 2023-03-29 § 65 - nämnden har beslutat att ge förvaltningschefen i uppdrag att ta fram en reviderad digitaliseringsplan för det fortsatta arbetet, vilket vi ser har bäring på målet <i>Stimulera till innovativa och hållbara lösningar</i>. Nämnden antog digital strategi för socialförvaltningen 2023-2026 2023-06-14 § 125. <p>Genom protokollsgenomgång av nämndens protokoll 2023 kan vi se tydliga exempel på åtgärder som nämnden vidtagit för att nå mål för verksamheten. Ovan listas ett urval på vidtagna åtgärder.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Samtliga ekonomiska rapporteringar som nämnden behandlat under 2023 har prognostiserat ekonomiskt överskott. Åtgärder har inte behövt vidtas. Genom protokollsgenomgång av nämndens protokoll 2023 har vi sett exempel på vidtagna åtgärder för att nå mål för ekonomin:</p> <ul style="list-style-type: none">- 2023-03-29 § 62 - nämnden har beslutat om ett flertal åtgärder avseende kostnader för utskrivningsklara patienter och korttidsplatser, utifrån att kostnaderna för utskrivningsklara patienter uppgick till nästan 7 mnkr år 2022.- 2023-05-25 § 89 - nämnden har gett förvaltningschef i uppdrag att fortsätta arbetet med budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens årsredovisning 2023 framgår följande måluppfyllelse för de mål som nämnden tillämpat: Uppnått till större del = 5/8 Uppnått till mindre del = 2/8 Ej uppnått = 1/8
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I nämndens årsredovisning 2023 redovisas ett överskott om +8,3 mnkr.

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-06-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav

Årsredovisning 2023
Kalix kommun

Revisionsrapport
April 2024

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisningen i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats för år 2023 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-25.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde 2022-11-28 § 95 om budget med ekonomisk plan, vilken även innehåller mål för god ekonomisk hushållning, för år 2023 samt plan 2024-2025.

Verksamhetsmål

- Kommunfullmäktige har beslutat om nio verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen under avsnitt 1.2.7.1 framgår inledningsvis tydligt vilken bedömningsskala som kommunstyrelsen utgår från vid bedömning av respektive mål. Respektive mål innehåller sedan en utvärdering med tydlig målredovisning utifrån den femgradiga skala med färgindikationer som kommunstyrelsen fastställt, samt därtill en skriftlig redovisning över utfallet.
 - 1 ej är uppnått
 - 3 är uppnådda till mindre del
 - 5 är uppnått till större del
- Kommunstyrelsen anger att god ekonomisk hushållning ur ett sammanvägt verksamhetsmässigt perspektiv uppnås till större del år 2023.

Finansiella mål

- Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen redovisas respektive mål utifrån den femgradiga skala med färgindikationer som kommunstyrelsen fastställt, samt därtill en skriftlig redovisning över utfallet.
 - 1 mål uppnås till större del
 - 3 mål uppnås
- Den sammanvägda bedömningen vid uppföljningen av kommunens finansiella mål för år 2023 är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet det enskilda året.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, fortsättning

laktagelser

Sammantagen bedömning om God ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsen lämnar under avsnitt 1.2.7.3 en sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen framhåller att “Det är en svår uppgift att göra en sammanvägd värdering av huruvida en kommun har god ekonomisk hushållning eller inte under ett specifikt år. Det finns ingen kommunövergripande mall att stödja sig på”. Därefter för kommunstyrelsen ett resonemang om ett antal faktorer och omständigheter som får förväntas ha påverkan på utfallet kring huruvida kommunen når en god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsen lämnar sammanfattningsvis bedömningen att Kalix kommun för år 2023 till större del når en god ekonomisk hushållning, men betonar behovet att för framtiden utveckla en mer långsiktig planering.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravet innebär att kommuner och regioner skall upprätta en budget för nästa kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna.
- Om ett underskott ändå uppstår skall det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.
- Kommunen har inte något underskott från tidigare år att återställa.
- I årsredovisningen finns ett avsnitt benämnt *1.2.8 balanskravsresultatet*
- Under denna redovisas i tabell ett positivt balanskravsresultat på 5,3 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja



- Verksamhetsmål

Delvis



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen för framtiden analyserar vilka parametrar som skall ligga till grund för utvärderingen av god ekonomisk hushållning.

Dag som framgår av digital signering

Erik Jansen

Uppdragsledare

Projektledare

Certifierad kommunal revisor



Revisionernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.



Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den **grundläggande granskningen** innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi
- Granskning av styrning och intern kontroll

Resultatet av 2023 års grundläggande granskningar redovisas nedan. Översiktlig grundläggande granskning av jävsnämnden har omfattat protokollsgranskning och analys.

I nedan tabell avser kolumnerna Ä - Ändamålsenlighet, E - ekonomisk tillfredsställelse samt IK - Intern kontroll.

Styrelse/nämnd	Ä	E	IK
Kommunstyrelsen	Gul	Gul	Gul
Socialnämnden	Gul	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Gul	Röd	Gul
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Fritids- och kulturnämnden	Grön	Gul	Grön
Norrbottens e-nämnd	Grön	Grön	Grön

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Utifrån vår granskning av **delårsrapporten** i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision bedömde vi att:



- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Utifrån vår granskning av **god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav per 2023-08-31**, bedömde vi att:

- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det finansiella prognostiserade utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt för år 2023.
- I kommunstyrelsens redovisning i delårsrapporten framgår att tre verksamhetsmål uppnås till mindre del medan sex mål uppnås till större del. Det framgår dock ej tydligt i målredovisningen för verksamhetsmålen om redovisningen avser måluppfyllelse för perioden eller prognos för helåret. Vi kan därigenom inte bedöma, utifrån delårsrapportens återrapportering, om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de verksamhetsmål som kommunen fastställt för år 2023.
- Prognosen i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer, att:

- Att kommunstyrelsen framgent tydliggör om målredovisningen avser utfall för perioden eller prognos för helåret, främst med fokus på verksamhetsmålen samt sammantagen bedömning för god ekonomisk hushållning.

Utifrån vår granskning av **årsredovisningen** i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision bedömer vi att:

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Utifrån vår granskning av **god ekonomisk hushållning inkl. balanskrav i årsredovisningen** bedömde vi att:

- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att det finansiella utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt för år 2023.

2024-04-05



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att det verksamhetsmässiga utfallet är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt för år 2023.
- Kalix kommun når för år 2023 ett positivt balanskravsresultat på 5,3 mnkr.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer, att:

- Att kommunstyrelsen för framtiden analyserar vilka parametrar som skall ligga till grund för utvärderingen av god ekonomisk hushållning.



Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

I vår revisionsplan för år 2023 finns två granskningar med vilka vi valt att inte prioritera för genomförande med hänsyn till vår löpande riskanalys. Dessa projekt har varit *Det förebyggande arbetet mot välfärdsbrott samt korruption och mutor* samt *Kommunens hållbarhetsarbete*. Vad gäller kommunens hållbarhetsarbete har vi istället låtit företrädare från våra sakkunniga på PwC genomföra en utbildning för oss inriktad mot Agenda 2030 i syfte att stärka våra interna kunskaper om hållbarhetsstyrning.

Vi har under år 2023 därtill fattat beslut om granskning av *Leverantörsstyrning avseende informationssäkerhet och personuppgiftshantering*. Med anledning av svårigheter att erhålla dokumentation samt få kontakt med relevanta företrädare i organisationen i rimlig tid för granskningens slutförande har beslutat fattats om att istället genomföra granskningen inom ramen för 2024 års revisionsår.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

Fördjupad granskning 1: Granskning av orosanmälningar/barn som far illa

Revisionsobjekt: Socialnämnden samt Utbildningsnämnden

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Socialnämnden **inte helt** bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.
- Utbildningsnämnden **inte helt** bedriver en ändamålsenlig verksamhet vad gäller att uppmärksamma barn som far illa och hanteringen av orosanmälningar samt om det sker med en tillräcklig intern kontroll.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande rekommendation till **socialnämnden**:

- Att socialnämnden säkerställer att information ges till anmälaren om att utredning har inletts, inte har inletts eller redan pågår såvida det inte är olämpligt att göra detta.

Med utgångspunkt i ovanstående bedömning lämnar vi följande rekommendation till **utbildningsnämnden**:



- Att utbildningsnämnden säkerställer att det finns styrande och stödjande underlag riktade till samtliga medarbetare inom skolverksamheten hur en orosanmälan ska göras.

Fördjupad granskning 2: Granskning av fastighetsunderhåll inom Kalix kommun

Revisionsobjekt: Samhällsbyggnadsnämnden

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att

- Samhällsbyggnadsnämnden **inte helt** har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av kommunens fastigheter.

Vår sammanfattande bedömning är att samhällsbyggnadsnämndens målstyrning av underhållsarbetet behöver utvecklas ytterligare genom specifika mål, strategier eller riktlinjer för styrning och planering av fastighetsunderhåll.

Fastställda mål med utgångspunkt från tydliga drift- och underhållsstrategier med en regelbunden uppföljning med hjälp av nyckeltal ger bättre förutsättningar för tillräcklig och effektiv intern kontroll.

Av underhållsplanen framgår att det behövs cirka 22 mnkr årligen för att täcka det faktiska underhållsbehovet. Av intervjuer framgår att det finns en underhållsskuld på 70 miljoner kronor sedan 2019-2020, som är kommunicerad till nämnden.

Granskningen noterar att det enligt underhållsplanen finns ett ackumulerat underhållsbehov motsvarande 116,5 mnkr för åren 2003-2022.

Vår bedömning är att nuvarande underhåll kommer att leda till en ökande underhållsskuld.

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

- Att nämnden formulerar långsiktiga mål för förvaltning av kommunens fastigheter.
- Att nämnden formulerar nyckeltal för styrning och uppföljning av underhållsarbetet.
- Att nämnden genomför en regelbunden uppföljning av underhållskostnader med hjälp av nyckeltal/målvärden och fatta vid behov beslut om åtgärder.
- Att nämnden försäkras sig om att det sker en regelbunden uppföljning och redovisning av hur underhållsskulden utvecklas över tid. Detta kan med fördel ske till samhällsbyggnadsnämnden samt fullmäktige.



- Att nämnden analyserar hur kunskap och kännedom inom området kan stärkas framgent, inte minst utifrån det ansvar som nämndens ledamöter har för styrning och kontroll inom rubricerat område.

Fördjupad granskning 3: Granskning av ekonomistyrning inom Kalix kommun

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning vad avser kommunövergripande processer för ekonomisk planering och uppföljning.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- att i anvisningar till nämnderna angående underlag till budgetberedningen tydliggöra vilka volymmått och nyckeltal med trender och jämförelser som ska redovisas från respektive nämnd. Dessa mått ska vara sådana som är av väsentlig betydelse för ekonomin och tydligt kopplade och påverkande för verksamheterna.
- att förbättra framförhållningen och långsiktigheten, både vad avser hantering av driftbudget och investeringsbudget. För både drift och investeringar bör underlag som tydliggör planer i ett långsiktigt perspektiv tas fram, som tar hänsyn till bedömningar kring demografi och kommunens strategiska samhällsbyggnadsplaner i övrigt.
- att redan i beredningsprocessen av budgeten tydliggöra en riktning för hur effektiviseringar ska disponeras, där dessa så långt möjligt fördelas i respektive nämnds plan. I sammanhanget är det av vikt att tydliggöra vad som i prislappsmodellen utgör politiska prioriteringar och vad som anses möjligt att effektivisera.
- att budgetuppföljningen görs mer transparent genom att även särredovisa nämnderna på verksamhetsnivå (större verksamheter som äldreomsorg eller grundskola), samt att tydligare underbygga analysen med volym-/nyckeltal, som tar sin utgångspunkt i budgeterade förutsättningar i relation till den prognos som redovisas.
- att kommunstyrelsen vid underskott, som inom utbildningsnämnden, inom ramen för sin uppsiktsplikt begär förtydligande handlingsplaner med beräknade ekonomiska effekter, samt att vid behov vid kvarstående underskott komplettera med formella möten med nämndens representanter (ex nämnds presidium).

*Övriga granskningsinsatser*

De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för att nå ändamålsenlighet/måluppfyllelse. Därutöver granskas även åtgärder för att säkra den interna kontrollen.

Under revisionsåret 2023 har dessutom en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys genomförts inriktad mot kommunens momshantering. Utifrån förstudiens resultat lämnade vi en skrivelse till ommunstyrelsen där vi framhöll följande

- Den momsmässiga hanteringen i Kommunen är i god ordning och att Kommunens medarbetare på ekonomiavdelningen har tillräcklig kunskap och/eller tar stöd för att kunna göra tillförlitliga bedömningar kring de momsmässiga frågeställningar som Kommunen ställs inför.
- Vår uppfattning är att Kommunen har noggrant hanterat sin momsrapportering.
- Mot bakgrund av att moms hanteras av många fler personer än de på ekonomiavdelningen rekommenderar vi att Kommunen omarbetar de skriftliga sammanställningarna/underlagen till mer handfasta handledningar och beskrivningar.
- Vi rekommenderar vidare att Kommunen ändrar sina rutiner i samband med att fastigheter säljs, dvs. att det faktiskt görs en genomgång av gjorda investeringar ur momssynpunkt.
- Kommunen bör även vidta justeringar i sin momshantering rörande betalningar i förskott.
- Kommunen bör uppdatera sina beskrivningar av momshanteringen vid inköp av varor och tjänster från andra länder, såväl vid inköp från annat EU-land som land utanför EU
- Kommunen bör göra förändringar i sin hantering av ingående moms, såsom allokering till rätt system samt använda relevanta fördelningsnycklar till den del kostnaderna är gemensamma, dvs avser både momspliktig och momsfri verksamhet. Arbetet med detta förändringsarbete har redan påbörjats av Kommunen.
- Avslutningsvis rekommenderar vi att Kommunen ser över sina yrkanden om ersättning/avdrag för ingående moms vid inköp av restaurangtjänster respektive momskompensation vid upphandling av sjukvård, social omsorg och utbildning (i de fall inköpet t.ex. avser både vård/omsorg och lokal). Det finns indikationer på att Kommunen begränsar sin rätt till avdrag i större utsträckning än nödvändigt.
- Vi anser också att Kommunen bör säkerställa att den inte yrkar ersättning med för låga belopp och missar sin rätt till kompensation med 5 % på de delar som avser annat än lokal.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2023

Dialog/kommunikation

Revisorerna har under året träffat företrädare för kommunstyrelsen samt kommunledningen i samband med granskning av delårsrapporten och årsredovisningen för dialog.

Revisorerna har därutöver, i samband med grundläggande granskning, genomfört dialog/hearing med kommunstyrelsen samt nämnderna.

Samordnad revision

Ur revisionsgruppen i Kalix kommun hämtas även den lekmanarevisor som valts att granska de kommunala bolagen Kalix Industrihotell AB samt Kalix Nya Centrum KB. Vid granskningen av bolagen har även en förstudie genomförts benämnd *Förstudie Moms - Prissättning på tjänster, hyror m.m.*

Slutsatserna från förstudien har överlämnats till respektive bolag för erforderlig hantering.

För Kalix kommuns förtroendevalda revisorer,

Iris Degerman
Ordförande

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Iris Degerman

2024-04-05 13:33:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Till kommunfullmäktige i Kalix kommun, organisationsnummer 212000-2692

Revisionsberättelse för år 2023

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 revisionssed 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 2023”.

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.

Vi bedömer att fritids- och kulturnämnden samt Norrbottens E-nämnd har bedrivit verksamheten på ett i allt väsentligt ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, socialnämnden samt utbildningsnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att samhällsbyggnadsnämnden i begränsad utsträckning har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi är kritiska till samhällsbyggnadsnämnden för brister i intern styrning och kontroll av kommunens fastighetsunderhåll. Vår bedömning är att bristerna i nämndens styrning av området innebär att nuvarande underhåll av kommunens fastigheter kommer att leda till en ökande underhållsskuld. De närmare skälen för detta ställningstagande framgår av revisorernas redogörelse i huvudsak i anslutning till de revisionella slutsatserna från *fördjupad granskning nr 2 “Granskning av fastighetsunderhåll inom Kalix kommun”*.

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

Vi bedömer att kommunstyrelsen samt fritids- och kulturnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att utbildningsnämnden inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att fritids- och kulturnämndens samt Norrbottens E-nämnds interna kontroll i allt väsentligt helt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsens, socialnämndens, utbildningsnämnden samt samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

2024-04-05



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att analysera hur den interna styrningen och kontrollen, främst kopplat till uppsikten över nämnderna samt även ägarstyrningen över de kommunala bolagen, kan utvecklas framgent.

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

Kommunen når för år 2023 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 2023.

Kalix kommuns revisorer

Iris Degerman

Hans-Erik Rönnbäck

Carina Sundström

Bror Olofsson

Gun-Britt Andefors

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2023
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter 2023 (tidigare översända till kommunfullmäktige)
3. Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen:
 - Kalix Industrihotell AB
 - Kalix Nya Centrum Kommanditbolag
 - Stiftelsen kalixbostäder

Deltagare

IRIS DEGERMAN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:13:35 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Iiris Laila Maria Degerman

Datum

Iris Degerman

Leveranskanal: E-post

HANS-ERIK RÖNNBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:34:30 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS-ERIK RÖNNBÄCK

Datum

Hans-Erik Rönnbäck

Leveranskanal: E-post

CARINA SUNDSTRÖM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:14:28 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Carina Sundström

Datum

Carina Sundström

Leveranskanal: E-post

BROR OLOFSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:40:08 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BROR OLOFSSON

Datum

Bror Olofsson

Leveranskanal: E-post

GUN-BRITT ANDEFORS Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-05 13:13:32 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUN-BRITT ANDEFORS

Datum

Gun-Britt Andefors

Leveranskanal: E-post