**Kommunfullmäktige  
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2008**

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

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- att styrelser och nämnder i Gällivare kommun i stort har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att styrelsernas och nämndernas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om

Vår granskning under 2007, liksom Skolverkets tillsyn och beslut, visade att Barn-, utbildning- och kulturnämndens verksamhet avseende gymnasieskolan inte hade bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har under 2008 beslutat om åtgärder för att komma till rätta med av Skolverket och oss påtalade brister. Vår uppföljande granskning 2008 visar dock att nämndens åtgärdsarbete avseende bristerna samt uppföljning av vidtagna åtgärder har varit otillräckligt. Härigenom har nämnden brustit i sin styrning och interna kontroll av verksamheten. Vi riktar därför anmärkning mot Barn-, utbildning- och kulturnämnden, undantaget ledamoten Eva Alriksson som har reserverat sig mot flertalet beslut i nämnden och därmed även de med koppling till de av Skolverket i samband med tillsynen påtalade bristerna.

Vi tillstyrker trots den anmärkning som lämnas att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2008 godkänns.



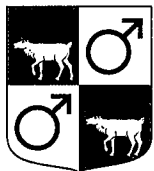
## Redogörelse

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

- att styrelsens och nämndernas arbete följer en i väsentliga delar ändamålsenlig struktur. Även om vi kan notera att en del åtgärder vidtagits under året i anslutning till synpunkter vi tidigare framfört så efterlyser vi ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna inom några områden; t ex hur frågan om de ackumulerade underhållsbehoven för gator och VA-nät långsiktigt ska lösas respektive frågan hur åtgärdsarbetet efter Skolverkets tillsyn löpande ska bedrivas och följas upp så att uppnådda effekter kan avläsas och korrigerande åtgärder snabbt vidtas.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bland annat:

- att **årsredovisningen** i allt väsentligt lämnar tillräckligt med upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och kommunens ekonomiska ställning samt att den uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Kommunens årsresultat innebär att det kommunala balanskravet är uppfyllt avseende 2008. Kommunen uppnår samtliga finansiella målsättningar. Några verksamhetsmässiga mål med bäring mot god ekonomisk hushållning har inte avstämts i förvaltningsberättelsen och vi menar, i linje med synpunkter vi tidigare framfört, att kommunstyrelsen snarast har att ta initiativ till att sådan upprättas och följs upp.
- att **delårsrapporten** per 31 augusti i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning både för kommunen och kommunkoncernen samt är upprättad enligt god redovisningssed. Redovisningen av resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens finansiella mål men p g a att det saknas mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsmässigt perspektiv kan ingen bedömning göras i denna del
- att socialnämndens verksamhet med anhörigvård och demensvård i allt väsentligt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer dock att internkontrollen och uppföljningen inom området bör utvecklas ytterligare
- att Ks, Socn och BUoKn inte i tillräcklig omfattning styr och kontrollerar sin kompetens- och personalförsörjning. Detta då Ks och de granskade nämnderna saknar strategi, policy och plan avseende kompetens- och personalförsörjningsarbetet. Vi noterar dock att ett utvecklingsarbete inom området har startat
- att nämndernas inventariehantering kan förbättras genom att kommunen upprättar övergripande riktlinjer för hur inventariehanteringen ska bedrivas
- att service- och tekniknämndens kontroll av källsorteringen inte är tillräcklig, vilket framgår av att Tekniska Verken i Kiruna i allt för hög grad mottar icke brännbara fraktioner i leveranser av sorterat brännbart material från Gällivare kommun




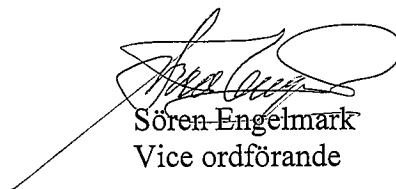
- att kommunstyrelsen framgent bör kunna redovisa en tillfredsställande organisation för säkerhetsarbetet, bl a inför prognostiserade klimatförändringar, genom upprättat förslag till strategi och handlingsprogram som avses fastställas under 2009
- att BUoKn inte har bedrivit en tillräcklig styrning och ledning av skolverksamheten samt att den interna kontrollen inte har varit tillräcklig. Genom skolledningarna har dock processer inletts för att säkerställa tillräcklig styrning och kontroll. Vidare framgår av vår granskning att skolorna som helhet inte arbetar utifrån en tillfredsställande struktur för att säkerställa en ökad målpuppfyllelse
- att kommunen har regler och riktlinjer i tillräcklig omfattning för upphandlingsarbetet i de kommunala nämnderna och företagen. Kommunkoncernens upphandlingsorganisation är dock inte i alla avseenden organiserad på ett sådant sätt att den säkerställer att regelverket och gällande lagstiftning tillämpas. Kommunen har vidare inte utarbetat ett regelverk kring mutor och bestickning, vilket bör ingå som en del i ett professionellt förhållningssätt gentemot leverantörer


Under året har vi inlett en granskning av om kommunstyrelsens och nämndernas anpassning av sina verksamheter utifrån demografiska förändringar bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen kommer att redovisas under första halvåret 2009.


Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) samt granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

Gällivare kommuns revisorer

  
Lennart Hagstedt  
Ordförande

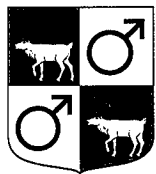
  
Sören Engelmark  
Vice ordförande

  
Lena Nordgren  
Revisor

  
Sven-Erik Nilsson  
Revisor

  
Ann-Mari Falk  
Revisor

Lena Nordgren är undantagen granskning av, och har inte deltagit i granskningen avseende, Barn-, utbildning- och kulturnämnden.



**Förteckning över de sakkunnigas rapporter**

- Granskning av socialnämndens anhörig- och demensvård, maj 2008
- Granskning av Gällivare kommuns inventariehantering, juni 2008
- Granskning av Gällivare kommuns tillsyn av källsortering och miljöstationer, juni 2008
- Granskning av kommunens kompetens- och personalförsörjning, augusti 2008
- Granskning av delårsrapport 08 2008, oktober 2008,
- Granskning av riskbedömning vid klimatförändring, december 2008
- Granskning av BUoK-nämndens styrning, ledning och internkontroll av skolverksamheten, december 2008
- Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, februari 2009
- Granskning av årsredovisningen, mars 2009

**Bilagor**

**Granskningsrapporter från de kommunala företagen**

**Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen

**Till Årsstämman i**  
**Matlaget i Gällivare AB**  
org. nr. 556470-2288

## **Granskningsrapport för Matlaget i Gällivare AB år 2008**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i Matlaget i Gällivare AB, har granskat bolagets verksamhet under 2008. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtt av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB.

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

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, ägardirektiv och styrelsens arbetsordning samt VD-instruktion. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat bolagets verkställande direktör. Vid denna intervju diskuterades bland annat

- Anpassningsåtgärder till följd av vikande kundunderlag
- Behov av kompetensutveckling och framtida personalförsörjning i verksamheten
- Regeringens mål om 25 % ekologisk mat inom den offentliga sektorn samt upphandling av ekologiska varor
- Köptrohet mot ramavtal inom de kommunala verksamhetsområdena
- Avsaknad av tydliga direktiv från ägaren

Vidare har bolagets policier och riktlinjer rörande verksamheten och förvaltningen diskuterats. Enligt granskningen gäller samtliga policier, regler och riktlinjer inom kommunen även för bolaget. För att dessa ska vara juridiskt bindande gäller dock att policier och riktlinjer antas av bolagsstämman.

Under året har jag genomfört besök vid två mottagningskök i syfte att skapa en bild av produktions- och distributionskedjan. Undersökningen föranledde inga vidare åtgärder.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Gällivare den 5 mars 2009



Sören Engelmark  
Lekmannarevisor

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen

**Till Årsstämman i**  
**TOP bostäder AB**  
org. nr. 556051-8739

## **Granskningsrapport för TOP bostäder AB år 2008**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i TOP bostäder AB, har granskat bolagets verksamhet under 2008. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtt av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB.

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

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, ägardirektiv och styrelsens arbetsordning samt VD-instruktion. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har vi träffat bolagets verkställande direktör. Vid denna intervju diskuterades bland annat

- Införandet av styrkort och behovet av att anpassa dem till bolagets verksamhet
- Behovet av tydliga ägardirektiv och återrapporteringen av dessa
- Behovet av tydlig roll- och ansvarfördelning mellan kommunen och bolaget i fråga om fastighetsförvaltningen av kommunens fastigheter
- Svårigheter att genomföra ett planerat och långsiktigt underhåll
- Traditionellt manliga och kvinnliga yrken och svårigheter att utjämna könsfördelningen inom bolagets yrkeskategorier

Vidare har bolagets policier och riktlinjer rörande verksamheten och förvaltningen diskuterats. Enligt granskningen gäller samtliga policier, regler och riktlinjer inom kommunen även för bolaget. För att dessa ska vara juridiskt bindande gäller dock att policier och riktlinjer antas av bolagsstämman.

Under året har även en granskning av bolagets inköpsrutiner genomförts vilket redovisats till styrelsen i särskild skrivelse.

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

Gällivare den 5 mars 2009



Sven-Erik Nilsson  
Lekmannarevisor



**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen

**Till Årsstämman i**  
**Gällivare Värmeverk AB**  
org. nr. 556196-4965

## **Granskningsrapport för Gällivare Värmeverk AB år 2008**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i Gällivare Värmeverk AB, har granskat bolagets verksamhet under 2008. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtt av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB.

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

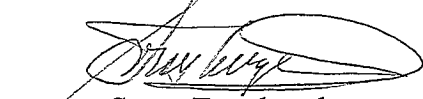
Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, styrelsens arbetsordning samt VD-instruktion. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har bolagets verkställande direktör telefonintervjuats. Vid denna intervju diskuterades bland annat

- Hur den finansiella oron och lågkonjunkturen har påverkat bolaget
- Eurokursens påverkan på investeringskostnaderna
- Hur bolaget möter stigande bränslepriser
- Rapportering internt och till kommunstyrelsen
- Ekonomisk rapportering i förhållande till verksamhetsmässig rapportering

Vidare diskuterades bolagets interna policier och riktlinjer för verksamhet och förvaltning, mål för verksamheten samt de lagar vilka har stor betydelse för bolagets verksamhet.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet sköts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Gällivare den 5 mars 2009

  
Sören Engelmark  
Lekmannarevisor

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Matlaget i Gällivare AB

Organisationsnummer 556470-2388

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Matlaget i Gällivare AB för år 2008-01-01 -- 2008-12-31.

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättande av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen samt beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå den 4 mars 2009

Deloitte AB



Sverker Olsson

Auktoriserad revisor

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i TOP bostäder AB

Organisationsnummer 556051-8739

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i TOP bostäder AB för år 2008-01-01 -- 2008-12-31.

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision.


Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen samt beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå den 3 mars 2009

Deloitte AB



Sverker Olsson

Auktoriserad revisor

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Gällivare Värmeverk AB

Organisationsnummer 556196-4965

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Gällivare Värmeverk AB för år 2008-01-01 -- 2008-12-31.

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen samt beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå den 24 februari 2009

Deloitte AB



Sverker Olsson

Auktoriserad revisor