

**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011**

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 även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i olika avseenden
- att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2011 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. Detta gäller främst den löpande verksamheten men även i viss utsträckning det mer strategiska och långsiktiga förändringsarbete kommunen har att genomföra. Vi noterar vidare som positivt att vissa åtgärder har vidtagits under året i anslutning till synpunkter vi tidigare framfört. Vi efterlyser dock ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna i vissa avseenden, främst kopplat till den fortsatta utvecklingen av styrkortsmodellen samt till investerings- respektive upphandlingsverksamheterna .



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. Årsresultatet innebär att balanskravet är uppfyllt för 2011. Kommunstyrelsen har i årsredovisningen gjort sammantagna bedömningar om att kommunen nått god ekonomisk hushållning i både finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Dessa bedömningar bygger på det övergripande styrkortet. Vi kan utifrån informationen i årsredovisningen inte säkert bedöma om kommunen når god ekonomisk hushållning i vare sig det finansiella eller det verksamhetsmässiga perspektivet, då mål för detta inte presenterats uttalat. Inte heller i Kommunplan 2011-2013 finns angivet vilka specifika mål som tar sikte på god ekonomisk hushållning.
- att resultatet i **delårsrapporten** per 31 augusti 2011 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning, och att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen har tagit initiativ till att utreda redovisningstekniska frågor kopplade till samhällsomvandlingen. Vi bedömer det som viktigt att kommunen skyndsamt utreder detta och utför de anpassningar i den ekonomiska redovisningen som kan komma ifråga
- att arbetet med den pågående **samhällsomvandlingen** till stor del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningar och nämnder måste dock i större omfattning aktivt engageras i samhällsomvandlingsarbetet så att det faktiska arbetet med t e x planering, byggfrågor, omstruktureringar och verksamhetsförändringar kan bedrivas med skyndsamt. Vi ser det som viktigt att det hittillsvarande fokus kommunen haft när det gäller information riktad till kommuninvånarna och det lokala näringslivet bibehålls. Detta för att skapa intresse, förankring, engagemang och stöd för den fortgående samhällsomvandlingsprocessen
- att **upphandlingsverksamheten** i väsentliga delar bedrivs ändamålsenligt Dock kan och bör den interna kontrollen av verksamheten utvecklas. Den uppföljning som sker avseende köptrohet mot ramavtal är begränsad till sin omfattning, av mer översiktlig karaktär och inte systematiserad. Vår översiktliga granskning av kontraktsefterlevnad och köptrohet tyder på att köptroheten för flera av de granskade avtalsområdena är alltför låg vilket begränsar kommunens möjligheter att vinna maximala storkundsfördelar
- att kommunstyrelsen och service- och tekniknämnden inte har säkerställt en långsiktig lösning för **vattenförsörjningen** i kommunen. Kommunen saknar en dokumenterad långsiktig plan för vattenförsörjning som beaktar den pågående samhällsomvandlingen. Vidare saknas en fastställd risk- och sårbarhetsanalys som särskilt behandlar dricksvattenförsörjningen, liksom resursberäkning över framtida investering i distributionsnätet med anledning av samhällsomvandlingen



- att barn-, utbildning- och kulturnämndens interna kontroll av kvalitet och måltidsupplevelser inom **kostverksamheten** inte är tillräcklig. Detta då nämnden inte genomfört uppföljning och utvärdering samt att vår granskning av kostverksamheten även i övrigt visat på ett antal brister. De konstaterade bristerna indikerar också att verksamheten inte till fullo bedrivs på ett ändamålsenligt sätt
- att socialnämndens uppföljning och kontroll avseende **föreningsbidrag** bör utvecklas. Vår bedömning baseras på att följande risker uppmärksammas; I nuvarande regler och riktlinjer för bidragsgivning saknas direktiv som säkerställer ansvaret för uppföljning samt hur uppföljning av beviljade bidrag ska gå till. Avsaknaden av direktiv gör att nuvarande uppföljning inte säkerställer att bidragen används till rätt ändamål
- att BUoK-nämnden inte säkerställer att det bedrivs en ändamålsenlig **fritidshemsverksamhet** med tillräcklig intern kontroll. Det är inte säkerställt att planering och verksamhet bedrivs på ett strukturerat sätt utifrån skollag, läroplan och allmänna råd. Fritidshemsverksamheten uppfyller inte i tillräcklig utsträckning kravet som pedagogiskt komplement till skolan och nämnden bedöms inte ha en tillräckligt strukturerad styrning och uppföljning av fritidshemsverksamheten
- att rapporteringen till ansvariga nämnder från kommunens olika **samverkansråd** varierar i relativt stor utsträckning. Den interna kontrollen kan därför stärkas genom att ansvariga nämnder på ett systematiskt sätt delges hur arbetet bedrivs inom samverkansråden. I övrigt bedömer vi att arbetsrutiner, rapportering och uppföljning i huvudsak fungerar bra inom samverkansråden

Under året har en granskning av barn-, utbildning- och kulturnämndens säkerställande av erforderliga lärarbehörigheter inletts. Denna granskning kommer att slutföras inom ramen för vår granskning av 2012 års verksamhet.

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

Sven-Erik Nilsson

Sören Engelmark

Lena Nordgren

Lennart Hagstedt

Ann-Mari Falk



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av bidragshantering inom socialförvaltningen, maj 2011
- Granskning av upphandlingsverksamheten, september 2011
- Granskning av delårsrapport 2011, november 2011
- Granskning av kommunens långsiktiga vattenförsörjning, december 2011
- Granskning av samhällsomvandlingsprocessen, februari 2012
- Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning, februari 2012
- Granskning av kostverksamheten, februari 2012
- Granskning av kvaliteten inom fritidshemsverksamheten, mars 2012
- Granskning av samverkansråd, mars 2012
- Granskning av årsredovisning 2011, mars 2012

Bilagor

Granskningsrapporter från de kommunala företagen

Revisionsberättelser från de kommunala företagen



LEKMANNAREVISIONEN
Sören Engelmark



För kännedom
Bolagsstyrelsen

Till Årsstämman i
Gällivare Energi AB
org. nr. 556196-4965

Granskningsrapport för Gällivare Energi AB år 2011

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i Gällivare Värmeverk AB, har granskat bolagets verksamhet under 2011. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttas av PwC.

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

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, ägardirektiv, styrelsens arbetsordning och VD-instruktion. En fördjupad granskning har även skett av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. resultatet av detta kommer att redovisas i en särskild skrivelse. 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:

- Styrkort
- Ägardirektiv
- Intern kontroll
- Leveranskapacitet av energi
- Backupsystem vid elavbrott och extrem kyla
- Samhällsomvandlingen och dess utmaningar
- Risker och möjligheter kring utbyggnad av fjärrvärmenät
- Finansiella riktlinjer
- Drift av kraftvärmeverket
- Torvbrytningsplaner

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 4 mars 2012

Sören Engelmark
Lekmannarevisor

Lekmannarevisor
TOP bostäder AB

1(1)

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

Granskningsrapport för TOP bostäder AB år 2011

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor i TOP bostäder AB, har granskat bolagets verksamhet under 2011. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttas av PwC.


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

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, ägardirektiv, styrelsens arbetsordning och VD-instruktion samt tillämpning av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete, resultatet kommer att redovisas i en särskild skrivelse. 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:

- Drift och underhåll
- Stadsomvandling
- Styrkort
- Ägardirektiv
- Samverkan och dialog med kommunen
- Resultatutveckling
- Sjukfrånvaro
- Diarieföring
- Energieffektiviseringar
- Finansiella riktlinjer
- Kvalitetsmätningar

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 1 mars 2011


Sören Engelmark
Lekmannarevisor



ml.
matlaget i gällivare ab
LEKMANNAREVISORER
Marita Björkman, Sören Engelmark



För kännedom
Bolagsstyrelsen

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

Granskningsrapport för Matlaget i Gällivare AB år 2011

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Gällivare kommun respektive av Landstinget i Norrbottens län utsedda lekmannarevisorer i Matlaget i Gällivare AB, har granskat bolagets verksamhet under 2011. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsed i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttas av sakkunniga från PwC Kommunal Sektor.

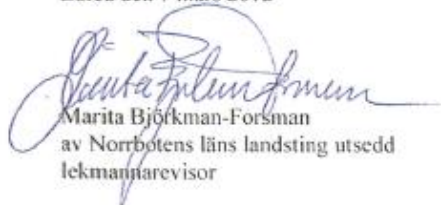
Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorens ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens och landstingets intressen som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning, ägardirektiv, styrelsens arbetsordning och VD-instruktion. En fördjupad granskning har även skett av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete, resultatet av denna redovisas i särskild skrivelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I samband med granskningen har särskilt fokus lagts på nedanstående punkter:

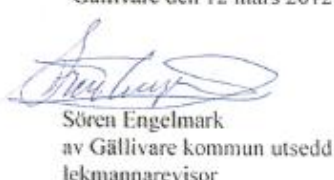
- Ägardirektiv
- Styrkort
- Intern kontroll
- Underhållsnivåer i mottagningskök
- Finansiella riktlinjer
- Optimal organisation och framtidsfunderingar
- Energiåtgärder vs hyresnivåer
- Utbildningsmöjligheter för personalen
- Sjukfrånvaro
- Kvalitetsmätningar

Vi 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 har varit tillräcklig.

Luleå den 7 mars 2012


Marita Björkman-Forsman
av Norrbottens läns landsting utsedd
lekmannarevisor

Gällivare den 12 mars 2012


Sören Engelmark
av Gällivare kommun utsedd
lekmannarevisor



**Kommunfullmäktige i;
Kiruna Kommun
Gällivare Kommun
Jokkmokks Kommun
Pajala Kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE 2011

Vi, av respektive medlemskommuns fullmäktige utsedda revisorer i Lapplands kommunalförbund, LKF, har granskat den verksamhet som bedrivs i direktionen och gymnasienämnden.

Direktionen och gymnasienämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för 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 och god revisionsred 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 direktionen och gymnasienämnden i Lapplands kommunalförbund i stort har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- att direktionens och gymnasienämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i olika avseenden
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen har beslutat om

Vi tillstyrker att:

direktionen, gymnasienämnden samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

förbundets årsredovisning för år 2011 godkänns.



Redogörelse

Vår granskning av direktionens och gymnasienämndens ansvarsutövande visade bl a:

- att direktion och nämnd till övervägande del bedriver ett tillfredsställande målarbete, samt att målarbetet under året har utvecklats i positiv riktning. Väsentligt är att målarbetet kontinuerligt hålls levande och att mål följs upp, revideras och anpassas till de förändringar som sker i omvärlden och i övriga förutsättningar
- att direktionen och nämnden måste stärka sitt uppföljningsarbete/sin internkontroll, och upprättandet av internkontrollplaner menar vi kan vara viktiga instrument för detta. Vi ser det som positivt att internkontrollarbetet utgör ett prioriterat utvecklingsområde för 2012
- att LKF på ett aktivt sätt har tagit tag i flera av de åtgärder som krävs i och med införandet av den nya skollagen. Samtidigt är både direktion och nämnd medvetna om att det kvarstår en hel del arbete för att säkerställa att verksamheten når upp till de lagändringar som införs
- att det finns ett behov av att direktion och nämnd på lämpligt sätt säkerställer att berörd personal har tillräckliga kunskaper för att kunna hantera allmänna handlingar på ett korrekt sätt

Vidare har vi under året granskat förbundets upphandlingsverksamhet. Vår granskning visade bl a:

- att LKF i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig verksamhet för offentlig upphandling. Den interna kontrollen rörande upphandlingsverksamheten kan dock utvecklas, t ex när det gäller:
 - uppföljning av tillämpningen av LKF:s styrdokument rörande upphandling
 - redovisning/rapportering till direktionen och gymnasienämnden av upphandlingsverksamheten
 - systematisk uppföljning av upprättade avtal, samt uppföljning av köptroheten till gällande ramavtal
- att direktionen bör fastställa upphandlings- och inköspolicy då befintliga riktlinjer hittills varit fastställda av tjänstemän

Vår granskning av LKF:s delårsrapport per 2011-06-30 visade bl a:

- att den hade utvecklats på ett antal punkter, t ex så att delårsresultatet var mer rättvisande jämfört med tidigare då personalkostnader i form av semesterlöner och pensionskostnader hade periodiserats och belastat rätt period
- att den i allt väsentligt uppfyllde syftet att ge förbundsdirktionen underlag för styrning, ledning och kontroll av kommunalförbundets samlade verksamhet



LAPPLANDS
Kommunalförbund

Revisorerna

2012-03-22

3(3)

Vår granskning av LKF:s årsredovisning för 2011 visade bl a följande:

- att årsredovisningen lämnar upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- att förbundets ekonomiska situation och utveckling är god och att LKF lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och i stort är upprättad enligt god redovisningssed
- att det redovisade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning både i det verksamhetsmässiga och i det finansiella perspektivet

Kiruna den 22 mars 2012

Revisorerna i Lapplands kommunalförbund

Sören Engelmark
Av Gällivare kommun utsedd revisor

Vivianne Bogdanoff
Av Kiruna kommun utsedd revisor

Lennart Albinsson
Av Jokkmokks kommun utsedd revisor

Åke Kangas
Av Pajala kommun utsedd revisor