

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

**Kommunfullmäktige i
Kalix kommun****Revisionsberättelse för år 2013**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer 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 och 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 styrelsen och nämnderna i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett i väsentliga delar ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ändamålsenligheten kan dock stärkas genom att målarbetet utvecklas och genom att målens aktualitet löpande revideras.
- att styrelsen och nämnderna endast till del utövar en tillräcklig internkontroll. Angående Ks uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen gör vi samma bedömning. Utrymme finns för förbättringar av internkontrollen och uppsikten, vilket framgår av vår redogörelse nedan.
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2013.
- att kommunen saknat uttalade målsättningar för god ekonomisk hushållning för år 2013, såväl i det finansiella som i det verksamhetsmässiga perspektivet. Någon sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende de målen för god ekonomisk hushållning kan således inte göras.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2013 godkänns.

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

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 arbetet i Ks och nämnderna överlag sker i en positiv anda och med ett gott diskussionsklimat.
- Vi noterar att mål- och internkontrollarbetet har utvecklats under året men ser samtidigt behov av fortsatt fokus på detta liksom på formerna för kommunstyrelsens uppsikt över bolagen. Vidare bör arbetet med översyn av kommunens olika styrdokument intensifieras så att mängden dokument begränsas och att dokumenten hålls aktuella kommunen och implementeras i verksamheten.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bl a:

- att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Balanskravet har uppfyllts för år 2013 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 15,3 mnkr. Uttalade mål för god ekonomisk hushållning saknas i fullmäktiges budgetbeslut men i årsredovisningen utvärderas två finansiella mål/mått som kan sägas ha viss bäring på god ekonomisk hushållning, och ett av målen är uppfyllt. Noteras ska i sammanhanget att kommunen även i budgeten för 2011 och 2012 saknade av fullmäktige uttalade mål för god ekonomisk hushållning. Något som avviker från kraven i kommunallagen; 8 kap 5§.
- att det i granskningen av delårsrapporteringen inte har framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta undantaget vad som ovan nämns om mål för god ekonomisk hushållning.
- att kommunens och landstingets kommunikation och informationsöverföring avseende patientinformation i samband med in- och utskrivningar från landstingets verksamheter samt besök vid akutmottagning, inte är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vår analys är att detta kan medföra betydande risker för patientsäkerheten. Med anledning av detta lämnas i granskningen ett flertal rekommenderar till socialnämnden, bl a att säkerställa att de länsgemensamma riktlinjerna för samverkan samt de rutiner som finns lokalt i kommunen är kända och tillämpade i tillräcklig utsträckning. Liksom att de rutiner som finns avseende upprättande av avvikelser är kända och tillämpade i nämndens verksamhetsområden och att nämnden tillser att samtliga berörda funktioner kontinuerligt får information och sammanställning avseende avvikelser.

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

- att kommunens samverkan med andra kommuner och landstinget i väsentlig grad bedrivs på ett ändamålsenligt sätt via avtal eller andra överenskommelser, men att analys och kvalitetssäkring behöver förbättras innan samarbetsavtal/motsv tecknas eller sägs upp. Motsvarande bedömning gör vi beträffande internkontroll, uppföljning och utvärdering av aktiva samarbetsavtal då detta inte genomförs konsekvent och inte omfattar alla avtal oavsett förvaltning.
- att den interna kontrollen avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar är tillräcklig men att det finns utrymme för förbättringar. För att säkerställa att avyttrade eller uttrangerade tillgångar tas bort ur anläggningsregistret har Kalix kommun inga skriftliga rutiner. Vi rekommenderar för att stärka den interna kontrollen att säkrare rutiner och anvisningar för detta införs. Vidare måste komponentavskrivningar införas av kommunen, vilket är ett krav fr o m 2014.
- att det finns delvis ändamålsenliga system, riktlinjer och rutiner för redovisning av representation och resor. Vi bedömer dock att styrelsens och nämndernas tillämpning av riktlinjerna liksom den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vi noterar som positivt att det finns en medvetenhet och vilja hos nämnder och förvaltningar att utveckla efterlevnaden av riktlinjerna.
- att socialnämndens regler för hantering av privata medel inom äldreboenden m fl verksamheter i stort är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen i vissa avseenden är otillräcklig. För att stärka den interna kontrollen lämnas i granskningen en rad rekommendationer, bl a att vidareutveckla interna riktlinjer och skapa fungerande rutiner för internkontrollen.
- att utbildningsnämnden inte till fullo har säkerställt att fritidshemsverksamheten bedrivs ändamålsenligt. Av granskningen framgår behov av att utveckla styrningen av verksamheten och säkerställa att det finns tillfredsställande planeringsmöjligheter att bedriva det systematiska kvalitetsarbetet på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bör nämnden bl a följa upp vårdnadshavares och elevers syn på fritidshemsverksamheten samt utvärdera hur resursfördelningsmodellen påverkar måluppfyllelse och förutsättningar att leva upp till kraven på fritidshemsverksamhet, både vad gäller särskilda behov och verksamheten i övrigt.
- att fastighetsförvaltningen och upplåtelsen av verksamhetslokaler inte fungerar helt effektivt och ändamålsenligt samt att den interna kontrollen inom området delvis är otillräcklig. Fastighetsavdelningen måste kommunicera och skapa acceptans och förståelse hos nämnder och förvaltningar för internhyressystemet samtidigt som alla fastighetskostnader synliggörs och redovisas tydligt på fastighetsobjekten. Vidare behöver tydliga incitament för hyresgästerna att vara lokaleffektiva skapas.
- att kommunstyrelsen i huvudsak har tillsett att ägarstyrningen och uppsikten avseende Kalix Hamn AB är ändamålsenlig. Vidare visar granskningen att undertecknandet av avtalet om muddring av hamnen inklusive bl a överenskommelse om hamnavgifter har skett utan både en fullödig beredning av ärendet och en tydlig delegation. För framtiden förutsätter vi därför att kommunstyrelsen säkerställer att beredningsprocess sker och beslut fattas i laga ordning.

**KALIX KOMMUN**

Revisorererna

- att överförmyndarverksamheten, enligt vår översiktliga granskning, förefaller bedrivas ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

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

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

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Johan Englund

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

J-Å Johansson är undantagen granskning av jävsnämnden och har inte granskat den nämnden.

**KALIX KOMMUN**

Revisorererna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Granskning av delårsrapport 2013, november 2013
- Den ekonomiska redovisningen av investerings-verksamheten, oktober 2013
- Intern kontroll avseende representation och resor hos samtliga nämnder, oktober 2013
- Granskning av privata medel/kontanthantering, oktober 2013
- Kommunens organiserade samverkan med andra kommuner, november 2013
- Överförmyndarverksamheten, januari 2014
- Effektivitet i fastighetsförvaltning och intern hyressättning, februari 2014
- Kommunikation och informationsöverföring mellan kommunen och landstinget, februari 2014
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, februari 2014
- Ägarstyrning och uppsikt avseende hamnbolaget, februari 2014
- Fritidshemmens verksamhet, februari 2014
- Granskning av årsredovisning 2013, april 2014

Bilagor**Granskningsrapporter från de kommunala företagen****Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Förtroendevald revisor i
KB Kalix Nya Centrum

1(1)

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

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

**Av kommunen utsedd förtroendevald revisors
revisionsberättelse för kommanditbolaget Kalix Nya Centrum,
för år 2013**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditbolaget Kalix Nya Centrum har översiktligt granskat bolagets verksamhet under 2013. Den förtroendevalde revisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Granskningen visar att det finns behov av att tillse att kommunfullmäktiges arkivreglemente följs samt att skapa en ändamålsenlig hantering av allmänna handlingar. Jag har även tagit del av information om den auktoriserade revisorns granskning. Jag noterar att det alltjämt saknas uppgift från bolaget som styrker värdet på byggnader och mark.

Undantaget detta, bedömer jag att bolagets verksamhet utifrån förutsättningarna har sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vidare kan nämnas att bolaget uttrycker ambitionen att inför kommande mandatperiod minska riskexponeringen kopplat till lån i utländsk valuta vilket jag ser som positivt.

Kalix den 14 mars 2014

Jan-Åke Johansson
Förtroendevald revisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisor
Kalix Stadsnät KalixNet AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Stadsnät KalixNet AB
org. nr. 556945-9067

Granskningsrapport för Kalix Stadsnät KalixNet AB år 2013

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Stadsnät KalixNet AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet.

Lekmannarevisorns granskning utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. 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.

Bolaget har bildats under året och det första räkenskapsåret är förlängt till den sista december 2014. Därmed lämnas ej någon särskild bedömning avseende 2013 års verksamhet. Nästa års granskning kommer således även att omfatta den verksamhet som bedrivits från och med bolagets bildande under 2013.

Kalix den 14 mars 2014

Eskil Johansson
Lekmannarevisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Hamn AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Hamn AB
org. nr. 556783-0517

Granskningsrapport för Kalix Hamn AB år 2013

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Hamn AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2013. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv. 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 styrelse.

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

Kalix den 14 mars 2014

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Industrihotell AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Industrihotell AB
org. nr. 556059-8285

Granskningsrapport för Kalix Industrihotell AB år 2013

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2013. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv. 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 ordförande och verkställande direktör.

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

Kalix den 21 februari 2014

Jan-Åke Johansson
Lekmannarevisor

**KALIX KOMMUN**

Revisorerna

Lekmannarevisorerna
Kalix Kommunföretag AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Kalix Kommunföretag AB
org. nr. 556789-8530

Granskningsrapport för Kalix Kommunföretag AB år 2013

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2013. I granskningen har vi biträtt av PwC.

Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet. Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Bolaget har under året påbörjat sitt arbete för att utveckla sin roll i den kommunala koncernen. Ny bolagsordning och nya ägardirektiv gäller efter stämmobeslut i maj 2013. Av direktiven kan nämnas att bolaget har till uppgift att

- svara för koncernens övergripande utveckling och strategiska planering
- styra finansiella resurser på ett för ägaren och koncernen optimalt sätt
- utveckla samspelet och värdeskapande samarbete mellan ägaren, moderbolaget och dotterbolagen avseende verksamheternas resultat och budgethållning, effektivitet och kvalitet
- utveckla effektivare styrformer genom ökad målstyrning mot ägarkraven
- aktivt minska risktagandet inom bolagssfären, effektivisera verksamheten genom ökad samverkan och samordning mellan bolagen och med kommunen, bibehålla och utveckla ekonomin på såväl kort som lång sikt samt att bidra till stärkt ägarstyrning och effektiv ägar kontroll

Under året har bolaget inte bedrivit verksamhet i sådan omfattning att bedömning kan göras avseende om bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Vi ser fram emot och förväntar oss att bolagets verksamhet under 2014 bedrivs i enlighet med de ägardirektiv som gäller för bolaget.

Kalix den 14 mars 2014

Bror Olofsson
Lekmannarevisor


Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

Original undertecknat av båda lekmannarevisorerna är inlämnat till bolaget.



KALIX KOMMUN

Revisorerna



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Kalix Hamn Aktiebolag, org.nr 556783-0517

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Hamn Aktiebolag för år 2013.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Hamn Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Kalix Hamn Aktiebolag för år 2013.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Luleå den 13 mars 2014

Öhrings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Lohelä
Auktoriserad revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Kalix Industrihotell Aktiebolag, org.nr 556059-8285

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Industrihotell Aktiebolag för år 2013.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Industrihotell Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kalix Industrihotell Aktiebolag för år 2013.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig 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 de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Luleå den 13 mars 2014

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Rukheidd
Auktoriserad revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2013.

Företagsledningens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i företagsledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Grund för uttalanden med avvikande mening

I balansräkningen finns byggnader och mark upptagna till ett bokfört värde om 155 082 144 kr. Bolagsmännen har inte uppvisat efterfrågat underlag för att vi ska kunna ta ställning till tillgångens värde. Balansposten utgör en väsentlig post i bolagets balansräkning.

Uttalanden med avvikande mening

Med anledning av ovanstående kan vi inte uttala oss om årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen eller ger en rättvisande bild av Kalix Nya Centrum Kommanditbolags finansiella ställning per 31 december 2013 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Vi kan heller inte uttala oss om förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Kalix Nya centrum Kommanditbolag för år 2013.

Företagsledningens ansvar

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

Revisorns ansvar

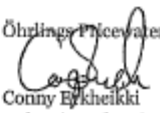
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om vi vid vår granskning funnit att någon ledamot i företagsledningen företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Som underlag för vårt uttalande om förvaltningen har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon medlem i företagsledningen är ersättningskyldig mot bolaget. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalande

Vår granskning enligt ovan har inte givit anledning till anmärkningar.

Luleå den 17 mars 2014

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Conny Björkeklöf
Auktoriserad revisor



KALIX KOMMUN

Revisorerna



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Kalix Kommunföretag AB, org.nr 556789-8530

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Kommunföretag AB för år 2013.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Kommunföretag AB:s finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Kalix Kommunföretag AB för år 2013.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Luleå den 18 mars 2014

Öhrings PricewaterhouseCoopers AB


Conny Järkelä
Auktoriserad revisor