

2015-03-17



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

## Kommunfullmäktige i Kalix kommun

### Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser nämnder och fullmäktigeberedningar samt 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 lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer;

- att styrelsen och nämnderna i Kalix kommun har bedrivit verksamheten på ett i väsentliga delar ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.  
Ändamålsenligheten kan dock stärkas genom att målarbetet utvecklas ytterligare och genom att målens aktualitet löpande revideras.
- att styrelsen och nämnderna till viss del utövar en tillräcklig internkontroll. Angående Ks uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen gör vi samma bedömning.  
Utrymme finns således för förbättringar av internkontrollen och uppsikten, vilket framgår av vår redogörelse nedan.
- att kommunen genom ianspråktagande av medel ur resultatutjämningsreserven lever upp till balanskravet år 2014.
- att målsättningarna för god ekonomisk hushållning för år 2014, såväl i det finansiella som i det verksamhetsmässiga perspektivet sammantaget har uppnåtts.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, men att kommunen inte i tillräcklig omfattning följer rekommendationen RKR 11.4 som avser komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar.

Vi tillstyrker att:

- fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna, fullmäktiges demokratiberedning samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.
- fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2014.

### 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 såväl den löpande verksamheten som det mer strategiska och långsiktiga förändringsarbete kommunen bedrivit de senaste två åren. Införandet av en ny styrmodell börjar finna sina former med tydligare mål, bättre uppföljningssystem och utvecklad internkontroll. Vi noterar vidare som positivt att arbetet i Ks och nämnderna överlag sker i god anda och med ett gott diskussionsklimat.



2015-03-17



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

- Vi efterlyser dock ett mer aktivt agerande från styrelsen och nämnderna främst kopplat till formerna för kommunstyrelsens uppsikt samt fortsatta utvecklingsbehov av mål- respektive internkontrollarbetet.

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 vara upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed, förutom vad avser komponentavskrivning av kommunens materiella anläggnings- tillgångar. Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till kraven enligt RKR 11.4 från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi anser är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas också.
- Balanskravet har uppfyllts för år 2014 och kommunens justerade balansresultat uppgår till 0 mnkr efter att medel från resultatutjämningsreserven ianspråktagits med 7,3 mnkr. Målen för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har uppnåtts helt. Av de fem målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet har två uppnåtts i sin helhet medan tre är delvis uppfyllda. Sammantaget har vi gjort bedömningen att kommunen når god ekonomisk hushållning.
- att det i granskningen av delårsrapporteringen per 2014-08-31 inte har framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att när det gäller värdegrundsarbetet och området personalbemanning/personalförsörjning har socialnämnden en tillräcklig intern kontroll som ger förutsättningar för en ändamålsenlig vård och omsorg vid äldreboendena. När det gäller bemötande av de äldre och deras anhöriga bedömer vi att socialnämnden inte har tillgång till nödvändig information och därmed inte har tillräcklig intern kontroll.
- att utbildningsnämndens styrning när det gäller säkerställandet av tillgången på behöriga lärare i stort är ändamålsenlig. Den interna kontrollen inom området bedöms dock inte vara fullt tillräcklig. Vi kan t ex inte styrka att nämnden erhållit någon tydlig specificering avseende omfattningen av aktuella kompetensbrister i verksamheten. Denna information bör ligga till grund för nämndens beslut om vilka åtgärder som ska vidtas i syfte att överbrygga kompetensbrister. Vi rekommenderar även att nämnden följer upp resultatet av satsningen på förstelärare med tydlig koppling till nämndens målsättning med satsningen "att höja kursbetygen".
- att utbildningsnämnden i stort har säkerställt att elevhälsan i grundskolan bedrivs ändamålsenligt och det finns även en ändamålsenlig organisation av elevhälsan. Nämnden har i tämligen hög utsträckning säkerställt en likvärdig tillgång till elevhälsa för eleverna på de olika skolorna. Samverkan mellan elevhälsa och övriga personalgrupper är dock i behov av utveckling på vissa skolor.
- att reglerna för hantering av kontantkassor inte i alla avseenden är ändamålsenliga, samt att den interna kontrollen i vissa avseenden är otillräcklig. Tillämpningen av vissa rutiner är bristfällig och det finns ett uppenbart behov av att rutinerna implementeras bättre ute i verksamheterna.

2015-03-17



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

- att bygglovprocessen i väsentliga delar bedrivs enligt lagstiftningens krav och på ett i övrigt ändamålsenligt sätt samt att den grundläggande kompetensen inom området är tillfredsställande. Även om vi bedömer att själva bygglovprocessen i huvudsak bedrivs med god effektivitet och på ett rättssäkert sätt finns vissa brister i ändamålsenligheten kopplat till resursbrist i förvaltningen. De delar som nedprioriterats p g a resursbristen och där verksamheten brister i ändamålsenlighet avser främst att planerad tillsyn och uppföljning av fattade beslut inte sker i tillräcklig utsträckning. Dessa delar får anses som väsentliga för att säkerställa att gällande regler inom byggområdet efterlevs på ett korrekt sätt.
- att socialnämnden i betydande utsträckning säkerställer att hemtjänstens mottagare får den tid/insats de är beviljade, medan den interna kontrollen inom området kan utvecklas ytterligare. Det finns behov av att säkerställa att biståndshandläggarna har tillgång till samtliga brukares genomförandeplaner för att säkerställa att dessa följs upp kontinuerligt. Uppföljning av genomförandeplaner förutsätter även att samtliga brukare har en tillräcklig genomförandeplan, vilket i dagsläget inte är fallet.
- att kommunstyrelsens arbete med den näringslivs- och tillväxtbefrämjande verksamheten i väsentliga delar bedrivs på ett ändamålsenligt sätt men att den interna kontrollen av verksamheten inte är tillräcklig. Behov finns därför av att upprätta tydliga anvisningar för hur det näringslivs- och tillväxtbefrämjande arbetet ska följas upp och utvärderas i syfte att stärka den interna kontrollen, samt för att underlätta för styrelsen och/eller dess utvecklingsutskott att vid behov fatta styrande och korrigerande beslut avseende verksamhetsområdet.

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

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

Kalix kommuns revisorer

  
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.



2015-03-17



KALIX KOMMUN  
Revisorerna

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

- Värdegrund, bemötande och personalbemanning vid äldreboenden, maj 2014
- Lärarbehörighet och rekrytering, maj 2014
- Elevhälsans verksamhet, maj 2014
- Granskning av delårsrapport 2014, november 2014
- Hantering av kontantkassor, november 2014
- Effektivitet och servicenivå i bygglovprocessen, november 2014
- Beviljad tid och insats inom hemtjänsten, januari 2015
- Näringslivs- och tillväxtbefrämjande insatser, januari 2015
- Granskning av årsredovisning 2014, mars 2015

### **Bilagor**

**Granskningsrapporter från de kommunala företagen**

**Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

För kännedom  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

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

## **Granskningsrapport för Kalix Kommunföretag AB år 2014**

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedda lekmannarevisorer i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2014. I granskningen har vi biträtts av PwC.

Granskningen 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. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Bolaget har, precis som föregående år, varit i en fas av utveckling av sin roll i den kommunala koncernen. 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 2015 bedrivs i enlighet med de ägardirektiv som gäller för bolaget.

Kalix den 17 mars 2015

  
Bror Olofsson  
Lekmannarevisor

  
Maj-Lis Gustavsson  
Lekmannarevisor

**För kännedom**  
Bolagsstyrelsen  
Kommunstyrelsen

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

## **Granskningsrapport för Kalix Stadsnät KalixNet AB år 2014**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Stadsnät KalixNet AB, har granskat bolagets verksamhet under 2014. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtts 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.

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 17 mars 2015



Eskil Johansson  
Lekmannarevisor

**För kännedom**  
Kommunfullmäktiges presidium  
Kommunstyrelsen

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

## **Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2014**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditibolaget Kalix Nya Centrum har översiktligt granskat bolagets verksamhet under 2014. 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.

Min bedömning är att bolaget behöver tillse att det för den fortsatta driften av verksamheten säkerställs en ändamålsenlig organisation med det stöd som krävs för en god löpande förvaltning. Vi har i granskningen bl a sett behov av tydligare styrning utifrån ägardirektiv samt utveckling av administrativa rutiner t ex vad gäller kallelser, handlingar och protokollsföring. I detta sammanhang har vi än en gång noterat att det finns behov av att tillse att kommunfullmäktiges arkivreglemente följs samt att skapa en ändamålsenlig hantering av allmänna handlingar.

Sammantaget är min bedömning att granskningen inte kan styrka att bolagets verksamhet fullt ut har sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt eller att den interna kontrollen har varit helt tillräcklig.

Kalix den 17 mars 2015



Jan-Åke Johansson  
Förtroendevald revisor



2015-03-17



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 2014**

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2014. 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.

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 26 februari 2014

Jan-Åke Johansson  
Lekmannarevisor



2015-03-17



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 2014

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Hamn AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2014. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträttats 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 skötts 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 skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Min bedömning är dock att organisationen är sårbar då bolagets löpande förvaltning till stora och viktiga delar är avhängigt en person. Jag vill därför betona vikten av att det för den fortsatta driften av verksamheten säkerställs en ändamålsenlig organisation med det stöd som krävs för en god förvaltning, exempelvis vad gäller löpande arbete med verksamheten, ekonomi/redovisning, inköp och upphandling samt administration.

Kalix den 26 februari 2015

Maj-Lis Gustavsson  
Lekmannarevisor

2015-03-17



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 2014.

#### 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 yrkessatiska 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.

#### Uttalanden

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 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

#### Upplysning

Kalix Kommunföretag AB har utfärdat en garantiförbindelse att vid varje tillfälle sätningen köpa fastigheterna i bolaget till bokförda värden eller oavskilt kapital så att värdet på

fastigheterna och det tillskjutna kapitalet uppgår till minst det bokförda värdet. Förbindelsen gäller till utgången av år 2020.

#### 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 2014.

#### Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för förvaltningen.

#### Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om vi vid vår granskning funnit att någon i företagsledningen företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon förtäring 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 i företagsledningen är ersättningskyldig mot bolaget.

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

#### Uttalande

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

Luleå den 12 mars 2015

Ördlings PriceWaterhouseCoopers AB

Conny Eriksson

Auktoriserad revisor



2015-03-17



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 2014.

#### 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 Hamn Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2014 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 2014.

#### 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 styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma 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.

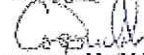
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Uttalanden

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

Luleå den 12 mars 2015

Överliggs PricewaterhouseCoopers AB

  
Conny Erkkheikki  
Auktoriserad revisor



2015-03-17



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 2014.

#### 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 innebär 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 innebär 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 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultatredovisningen och balansräkningen.

#### Upplysning

Kalix Kommunföretag AB har utfärdat en garantiförbindelse att vid varje tillfälle antingen köpa fastigheterna i bolaget till bokförda värden eller o villkorligen tillskjuta kapital så att värdet på fastigheterna och det tillskjutna kapitalet uppgår till minst det bokförda värdet. Förbindelsen gäller till utgången av år 2020.

Vidare har Kalix kommun utfärdat en kapitaltäckningsgaranti så att aktiekapitalet vid varje tillfälle uppgår till minst det

registrerade aktiekapitalet. Förbindelsen gäller till utgången av år 2020.

### 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 2014.

#### 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 ersättningsansvarig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

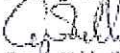
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Uttalanden

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

Inläst den 12 mars 2015

Öhufvings PriceWaterhouseCoopers AB

  
Conny Erkkä  
Auktoriserad revisor

2015-03-17



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 2014.

#### 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 2014 och av dess finansiella resultat 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 2014.

#### 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.

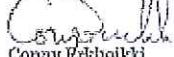
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Uttalanden

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

Inläst den 12 mars 2015

Örnlings PriceWaterhouseCoopers AB

  
Conny Erikhelkki  
Auktoriserad revisor