



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige i Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2016

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

Kommunstyrelsen och nämnderna 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 revisionsred 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 till övervägande del 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 övervägande del utövar en tillräcklig internkontroll. Angående Ks uppsikt över nämnderna och de kommunala företagen gör vi samma bedömning. Utrymme finns således för förbättringar av såväl internkontrollen som uppsikten.
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2016.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2016 i det finansiella perspektivet sammantaget har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning år 2016 i det verksamhetsmässiga perspektivet sammantaget delvis har uppnåtts.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att:

- fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.
- fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2016.

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 åren. Införandet av en ny styrmodell börjar nu på allvar finna sina former med tydligare mål, bättre uppföljningssystem och en utvecklad internkontroll.

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



KALIX KOMMUN
Revisorerna

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.
- balanskravet har uppfyllts för år 2016 och kommunens justerade balanskravresultat uppgår till 15,3 mnkr efter avsättning till resultatutjämningsreserv med 17,3 mnkr. Av de tre målen för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har två uppnåts i sin helhet och ett delvis uppnåts. Sammantaget bedömer vi att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de fem målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet har ett uppnåts, tre delvis uppnåts och ett inte uppnåts. Sammantaget bedömer vi att kommunen delvis når god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.
- det i granskningen av delårsrapporten per 2016-08-31 i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- vår uppföljande granskning avseende genomförda granskningar i kommunen 2014-2015 tyder på att styrelsens och nämndernas behandling av granskningarna i de flesta fall varit till övervägande del ändamålsenlig utom inom samhällsbyggnadsnämnden och delvis heller inte inom fritids- och kulturnämnden. Vi rekommenderar att Ks om att inom ramen för sitt uppsiktsansvar övervakar att övriga nämnder vidtar åtgärder för att uppnå en mer ändamålsenlig hantering av revisionens granskningar. Vidare att Ks och nämnderna i sammanhanget definierar uppdrag och förväntningar så att det framgår i tid när åtgärd ska vara utförd, vem som är ansvarig för handläggning samt vilken återkoppling som ska ske.
- socialnämnden och kommunstyrelsen till övervägande del har säkerställt en ändamålsenlig planering för mottagandet av nyanlända. Utbildningsnämnden har dock endast i begränsad utsträckning säkerställt en ändamålsenlig planering och bör därför upprätta en samlad planering samt komplettera och vid behov dokumentera sina rutiner med utgångspunkt från Skolverkets allmänna råd gällande utbildning till nyanlända elever.
- samverkan mellan kommunen (socialnämnden) och landstinget i begränsad utsträckning är tillräcklig avseende hälso- och sjukvård för barn och unga som placerats i HVB och familjehem, och att det finns utvecklingspotential inom området. Brister i samverkan mellan kommunen och landstinget, inom det granskade området, kan innebära risk för att barn och ungas hälsobehov inte uppmärksammas och identifieras.
- kommunstyrelsen inte bedriver arbetet med personal- och kompetensförsörjning på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll. Det ansvar kommunstyrelsens tar för att leda kommunens personalpolitik bör stärkas gällande personal- och kompetensförsörjningsområdet liksom internkontrollen inom området. Exempelvis genom att tydliggöra målsättningar för området som strukturerat följs utifrån indikatorer för måluppfyllelse.
- kommunstyrelsen genomfört förändringen av sin tjänstemannaorganisation på ett till övervägande del på tillfredsställande sätt, och vi noterar också som positivt att kommunstyrelsen beslutat att följa upp effekter av omorganisationen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att i den uppföljning som ska ske särskilt beakta de konsekvenser omorganisationen kan ha gett avseende förutsättningarna för ett gott ledarskap inom organisationen. Detta mot bakgrund av de iakttagelser vi i vår granskning gjort med bäring på ledarskapsfrågorna.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

- utbildningsnämndens styrning och kontroll mot bakgrund av de svaga resultaten i år 9 har varit tillräcklig. Vår bedömning vilar på bl a följande iakttagelser:
 - Nämnden har haft uppföljning av årskullen genom kvalitetsrapporterna under hela högstadietiden samt haft en kontinuerlig uppföljning mot bakgrund av den ”larmrapport” som kom i slutet av höstterminen 2015.
 - Nämnden har initialt genom ordförandebeslut i brådskande ärende gett uppdrag till förvaltningen avseende utredning och åtgärder.
 - Aktiva åtgärder har vidtagits på förvaltnings- och enhetsnivå för att identifiera orsaker och utvecklingsområden samt åtgärder för att förbättra processerna när det gäller behov av anpassningar och stöd.
- samhällsbyggarnämndens räddningstjänstverksamhet till övervägande del; bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt med tillräcklig kontroll. Vi kan emellertid konstatera att vissa brister finns gällande avsaknad av tvärsektoriell samverkan inom kommunen, att uppföljning av handlingsprogrammet enligt lagen om skydd mot olyckor inte sker, att arbetsmiljöarbetet kan vidareutvecklas, samt att återrapporteringen till nämnden kan tydliggöras avseende vilken uppföljning som efterfrågas avseende den samlade räddningstjänstverksamheten inkl arbetsmiljöfrågorna.
- att kommunstyrelsen bedriver en tillfredsställande och till övervägande del ändamålsenlig löneutbetalning med till övervägande del tillräcklig internkontroll. Det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner på verksamhetsnivå. Däremot saknas ett mer övergripande dokument kring löneområdet, så som lönepolicy. Kommunen har vidare en utarbetad internkontrollplan, och i denna kan kontroller som berör löneområdet lämpligen införas.

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

Åke Bäckman

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

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



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Uppföljning avseende genomförda granskningar, juni 2016
- Planering för mottagande och integration av nyanlända, juni 2016
- Granskning av delårsrapport 2016, november 2016
- Förändrad tjänstemannaorganisation, december 2016
- Personal- och kompetensförsörjningsarbetet, december 2016
- Grundskoleverksamheten – nämndens styrning och kontroll mot bakgrund av svaga resultat i år 9, december 2016
- Placerade barn och unga – samverkan avseende hälso- och sjukvård, december 2016
- Räddningstjänsten – översiktlig granskning av verksamhet och arbetsmiljö, mars 2017
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2016, mars 2017
- Granskning av löneutbetalningar, mars 2017
- Granskning av årsredovisning 2016, mars 2017

Bilagor

- 1. Granskningsrapporter från de kommunala företagen**
- 2. Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1:

Lekmannarevisor
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 2016

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2016. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträts 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.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Därutöver har en översiktlig granskning genomförts under året avseende om styrelsen säkerställt en ändamålsenlig hantering vad gäller utlämnande av allmänna handlingar. Granskningen visade att bolaget levde upp till en ändamålsenlig hantering, men att det kan finnas behov av att bolaget säkerställer att handlingar utlämnas skyndsamt.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 10 mars 2017

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Lekmannarevisor
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 2016

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2016. 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. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Därutöver har en översiktlig granskning genomförts under året avseende om styrelsen säkerställt en ändamålsenlig hantering vad gäller utlämnande av allmänna handlingar. Granskningen visade att bolaget inte levde upp till en ändamålsenlig hantering. Den konstaterade bristen visar i detta sammanhang att risker inom IT-området kan påverka hantering av inkomna handlingar, och därmed visas även vikten av att det finns system och rutiner som stödjer en ändamålsenlig hantering med utgångspunkt i såväl regelverk avseende allmänna handlingar som IT-säkerhet.

Jag bedömer sammantaget, undantaget vad som framgår av stycket ovan, att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 10 mars 2017

Maj-Lis Gustavsson
Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2017-03-31



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 2016

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Stadsnät KalixNet AB, har granskat bolagets verksamhet under 2016. 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. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Därutöver har en översiktlig granskning genomförts under året avseende om styrelsen säkerställt en ändamålsenlig hantering vad gäller utlämnande av allmänna handlingar. Granskningen visade att bolaget levde upp till en tillfredsställande svarstid på förfrågan om handling, men att en ändamålsenlig hantering behöver säkerställas när det gäller handlingar som inte utlämnas med hänvisning till sekretess.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet, undantaget vad som framgår i stycket ovan, i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 10 mars 2017


Eskil Johansson
Lekmannarevisor

2017-03-31



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

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2016

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditibolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2016. Den förtroendevalde revisorn ska årligen bedöma om verksamheten i det kommunala bolaget skötts 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.

Årets grundläggande granskning visar att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med ägardirektiven, men att det är svårt att i nuvarande situation leva upp till de vinstkrav som ställs. Vidare visar granskningen att det i huvudsak finns en tillfredsställande styrning av verksamhet och ekonomi. Vissa målsättningar för bolaget nås inte innevarande år, men det pågår ett aktivt arbete för att nå målen. Vad gäller uppföljning och kontroll visar granskningen att det i stort fungerar tillfredsställande, men att den interna kontrollen kan stärkas i vissa avseenden.

Därutöver har vi i samband med den grundläggande granskningen även gjort en granskning av om styrelsen säkerställt en ändamålsenlig hantering vad gäller utlämnande av allmänna handlingar. Granskningen visade att bolaget levde upp till en tillfredsställande svarstid på förfrågan om handling, men att en ändamålsenlig hantering behöver säkerställas när det gäller handlingar som inte utlämnas med hänvisning till sekretess.

Min sammantagna bedömning att bolagets verksamhet, undantaget vad som framgår i stycket ovan, i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 10 mars 2017

Jan-Åke Johansson
Förtroendevald revisor

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Kalixbo, org. nr 898200-0682

KALIX KOMMUN Kommunstyrelsen
2017 -03- 13
Dnr 2017-00333
Aktbil

Att hållas tillgänglig för:
Fullmäktige i Kalix kommun

Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse för stiftelsen Kalixbo år 2016

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens förvaltning för år 2016. I mitt arbete har jag biträtt av PwC.

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.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utöver grundläggande granskning av stiftelsens styrning och kontroll har jag även gjort en översiktlig granskning av om stiftelsen säkerställt en ändamålsenlig hantering vad gäller utlämnande av allmänna handlingar. Denna granskning visade på en tillfredsställande hantering både avseende svarstid och utlämnande av handling.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot dessa. Jag bedömer att årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen.

Jag bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Kalix 2017-03-10

Jan-Åke Johansson
Revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 2:



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Kommunföretag AB för år 2016.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Kommunföretag ABs finansiella ställning per den 31 december 2016 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsnämndens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Kalix Kommunföretag AB för år 2016 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsnämndens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 8 mars 2017
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2016

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 2016 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Företagsledningens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



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

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

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2016.

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

Grund för uttalande

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

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

Företagsledningens ansvar

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

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisorns ansvar

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

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

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

Luleå den 27 februari 2017

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Stadsnät KalixNet AB för år 2016.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Stadsnät KalixNet ABs finansiella ställning per den 31 december 2016 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsnämndens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kalix Stadsnät KalixNet AB för år 2016 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

2017-03-31



KALIX KOMMUN
Revisorerna



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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsnämndens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 28 februari 2017
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkeheikki
Auktoriserad revisor