



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige i Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2017

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 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 till övervägande del ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att styrelsen och nämnderna till övervägande del utövar en tillräcklig internkontroll.
- att kommunen lever upp till balanskravet år 2017.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2017 i det finansiella perspektivet har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning år 2017 i det verksamhetsmässiga perspektivet sammantaget endast 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 2017.

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 samtidigt som målarbete har ytterligare utvecklingspotential.
- styrelsens och nämndernas ansvarsutövande till övervägande har varit tillräckligt avseende deras internkontrollansvar. Det framkommer, liksom vid fjolårets granskning, att rapporteringen och kontrollen är mer regelbunden och systematisk när det gäller ekonomin än verksamheten, samt att kommunens nämnder generellt sett behöver ägna analyser av verksamhetens måluppfyllelse mer uppmärksamhet.
- styrelsens ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräckligt avseende dess uppsiktsplikt.



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 2017 och kommunens justerade balanskravresultat uppgår till 52,4 mnkr efter avsättning till resultatutjämningsreserv med 20,9 mnkr. Samtliga tre mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har uppnåtts. Av de fem målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet har två uppnåtts och tre delvis uppnåtts.
- det i granskningen av delårsrapporten per 2017-08-31 i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- socialnämnden till övervägande del har säkerställt ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen samtidigt som behov av förbättringar noterats exempelvis avseende tillbudsrapportering respektive introduktion av nyanställda chefer.
- utbildningsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt kvalitetsarbete vad gäller förskoleverksamheten på huvudmanna- och enhetsnivå. Den interna kontrollen inom området bedöms vara tillräcklig på övergripande nivå, men den bör utvecklas avseende nämndens uppföljning på enhetsnivå, ex-vis avseende att nämnden tydliggör sina beslut utifrån lämnad information/rapportering i de fall åtgärd är motiverad.
- socialnämnden till övervägande del erbjuder ett ändamålsenligt stöd till personer med psykisk funktionsnedsättning, men endast i begränsad utsträckning har säkerställt att samverkan med regionen avseende personer med psykisk funktionsnedsättning är ändamålsenlig. Nämnden bör därför vidta åtgärder så att samverkan kring enskilda individer stärks och utvecklas samt även säkerställa en tillräcklig uppföljning vad gäller samverkan avseende individer med psykisk funktionsnedsättning.

kommunstyrelsen inte har säkerställt att informationssäkerhetsarbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Vidare är den interna kontrollen bristande för området. Vi ser därför behov av att styrelsen säkerställer styrning i form av planer och riktlinjer för arbetet med informationssäkerhet. Styrningen kan med fördel omfatta mål, ansvar och roller samt hur uppföljning och utvärdering ska ske. Vidare finns behov av att styrelsen utvecklar arbetet med att bedöma risker avseende hur information hanteras samt att resultatet av riskbedömningarna kommuniceras till både politisk ledning och förvaltningsledning. Granskningen visar också på behov i form av utbildning och systemstöd.

- kommunstyrelsen har säkerställt att anläggningsredovisningen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen inom området till övervägande del är tillräcklig. Vi noterar dock att det finns vissa praktiska tillämpningsfrågor som behöver hanteras, ex-vis saknas en praktisk rutin för att identifiera och utränga komponenter ur anläggningsregistret. Det saknas också en praktisk rutin för regelbunden genomgång av anläggningsregistret.

2018-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

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 för granskning av jävsnämnden och har inte granskat den nämnden.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Arbetsmiljöarbetet inom äldreomsorgen, maj 2017
- Granskning av delårsrapport 2017, november 2017
- Samverkan avseende personer med psykisk funktionsnedsättning, november 2017
- Förskolans verksamhet, december 2017
- IT- och informationssäkerhet, december 2017
- Granskning av anläggningsredovisning, mars 2018
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2017, mars 2018
- Granskning av årsredovisning 2017, mars 2018

Bilagor

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

2018-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1:

Lekmannarevisor
Kalix Kommunföretag AB

I(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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



Granskningsrapport för Kalix Kommunföretag AB år 2017

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Kommunföretag AB, har haft till uppdrag att granska bolagets verksamhet under 2017. 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 samt bolagets interna styrning och kontroll. 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 skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

Kalix den 7 mars 2018

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2018-04-04



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 2017

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2017. 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.

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

Kalix den 7 mars 2018


Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2018-04-04



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 2017

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Stadsnät KalixNet AB, har granskat bolagets verksamhet under 2017. 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. 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, samt bolagets interna styrning och kontroll. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. Årets granskning visar att bolagets verksamhet har överförts till kommunen under året.

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 7 mars 2018



Eskil Johansson
Lekmannarevisor

2018-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Revisionsberättelse

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

Att hållas tillgänglig för:
Fullmäktige i Kalix kommun

Av kommunen utsedd förtroendevald revisors revisionsberättelse för stiftelsen Kalixbo år 2017

Jag, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens förvaltning för år 2017. 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. Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp stiftelsen efterlevnad av stadgar, stiftelsens interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot dessa.

Jag bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll.

Kalix 2018-03-07

Jan-Åke Johansson
Revisor

2018-04-04



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 2017

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditibolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2017. 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 i allt väsentligt bedrivs i enlighet med ägardirektiven. Vidare visar granskningen att det i huvudsak finns en tillfredsställande styrning av verksamhet och ekonomi. Vad gäller uppföljning och kontroll visar granskningen att det i stort fungerar tillfredsställande, men att den interna kontrollen kan stärkas i vissa avseenden.

Min sammantagna bedömning 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 16 mars 2018

Jan-Åke Johansson
Förtroendevald 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 2017.

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 2017 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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. 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 2017 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.

2018-04-04



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 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.

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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 21 mars 2018

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

2018-04-04



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 2017.

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 2017 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 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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. 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 Stadsnät KalixNet AB för år 2017 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.

2018-04-04



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 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 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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 21 mars 2018

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Industrihotell Aktiebolag för år 2017.

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 2017 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 Industrihotell Aktiebolag 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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. 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 Industrihotell Aktiebolag för år 2017 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

2018-04-04



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 Industrihotell Aktiebolag 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 Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den 21 mars 2018
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Cohny Erkheikki
Auktoriserad revisor



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 2017

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 2017 och av dess finansiella resultat 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 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.

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 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.

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 inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden.

2018-04-04



KALIX KOMMUN
Revisorerna



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 2017.

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.

2018-04-04



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 21 mars 2018

Öhrlings-PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor