

2022-03-29



KALIX KOMMUN
Revisorerna

**Till kommunfullmäktige i Kalix kommun,
organisationsnummer 212000-2692**

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en 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 haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2021". Till revisionsberättelsen har i övrigt fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige) samt granskningsrapporter och revisionsberättelser från lekmannarevisorer/revisor i kommunens företag.

Vi bedömer att kommunstyrelse och nämnder till stora delar bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, socialnämnden samt utbildningsnämnden har endast delvis nått de verksamhetsmål som beslutats av fullmäktige.

Vi bedömer att kommunstyrelse och nämnder i stort bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, fränsett utbildningsnämnden och fritids- och kulturnämnden som inte bedrivit sina respektive verksamheter inom de ekonomiska ramar som fastställts av fullmäktige.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. De bristområden som vi noterat framgår av vår redogörelse.

Vi bedömer att nämndernas interna kontroll till stora delar varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

2022-03-29



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Kalix kommuns revisorer

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Hans-Erik Rönnbäck

Gun-Britt Andefors

Iris Degerman blev vald till revisor av kommunfullmäktige under år 2022 och har inte deltagit i granskning av styrelser och nämnder under revisionsåret 2021.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2021
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter (tidigare översända till kommunfullmäktige)
3. Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen:
 - Kalix Industrihotell AB
 - Kalix Nya Centrum Kommanditbolag
 - Stiftelsen kalixbostäder



Revisionernas redogörelse för år 2021

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionssed*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2021.



Revisionsinsatser år 2021

Koppling till riskanalys

2021 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den **grundläggande granskningen** innehåller:

- Granskning av målluppfyllelse av verksamhet och ekonomi
- Granskning av styrning och intern kontroll

Resultatet av 2021 års grundläggande granskningar redovisas nedan.

Grundläggande granskning av jävsnämnden har omfattat löpande protokollsgranskning.

Styrelse/nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Grön	Grön
Utbildningsnämnden	Gul	Gul	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Fritids- och kulturnämnden	Grön	Gul	Grön
Norrbottens e-nämnd	Grön	Grön	Grön

*Granskning av delårsrapport och årsredovisning*

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Utifrån vår granskning av **delårsrapporten** bedömer vi att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Utifrån vår granskning av **årsredovisningen** bedömer vi att:

- Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.
- Grundat på vår granskning *har det* inte framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.
- Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Utifrån vår granskning av **god ekonomisk hushållning** bedömer vi att:

- Årsredovisningens resultat är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.
- Årsredovisningens resultat är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.
- Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer, att:



KALLIX KOMMUN

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2021

- kommunstyrelsen förbättrar målredovisningen i förvaltningsberättelsen för verksamhetsmålen till kommande rapportperioder.
- styrelsen framgent lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas missiv för respektive fördjupad granskning.

Fördjupad granskning 1: Ersättning till förtroendevalda för inkomstbortfall

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen och samtliga nämnder

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att ersättning till förtroendevalda för inkomstbortfall delvis hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden är delvis tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer, att:

- Kommunstyrelse och nämnder säkerställer att rutin för inlämning/ajourhållande av inkomstbortfall sker i enlighet med kommuninterna anvisningar. Här bör prövas om rutinens tillförlighet ska inkluderas i årlig plan för intern kontroll.
- Kommunstyrelsen tydliggör hur kontrollorganisationen ser ut när det gäller följsamhet till kommunens arvodes- och ersättningsregler på övergripande nivå. Styrelsen bör även se till att det finns en heltäckande rutin för kontroll av ersättning för inkomstbortfall.
- Utbildningsnämnden respektive kommunstyrelsen prövar hur ersättning till förtroendevalda för inkomstbortfall ska bedrivas inom anvisad budget.
- Kommunstyrelsen bör inför nästkommande mandatperiod pröva om regelverket ska förenklas i syfte att skapa ett ersättningssystem där följsamhet till regler kan ske till en lägre administrations- och kontrollkostnad.

Fördjupad granskning 2: Granskning av underhåll och VA, gator och vägar

Revisionsobjekt: Samhällsbyggnadsnämnden

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att underhåll av VA, gator och vägar delvis sköts på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden är delvis tillräcklig. När det gäller VA, gator och vägar görs bedömningen att området inte hanteras på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. För



KALIX KOMMUN

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2021

övriga granskade verksamheter (gatu-/cykelvägar samt enskilda vägar) saknas tillräckliga underlag för att bedöma om arbetet med underhåll kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Nämnden prövar hur mer resurser kan frigöras för underhåll. Otillräckliga resurser inom området ökar risken för kapitalförstöring av kommunala anläggningstillgångar.
- Nämnden ser till att det inför mandatperiod 2023–2026 finns en samlad bild över rådande underhållsbehov inom granskade verksamheter.
- Nämnden och dess verksamhet börjar arbeta med flerårsplaner för investeringar och underhåll.
- Nämnden utvecklar sin styrning och kontroll inom granskningsområdet. Detta kan lämpligtvis ske genom följande aktiviteter:
 - o att i driftbudget särredovisa skatte- och taxefinansierad verksamhet.
 - o att fastställa kriterier inför prioritering och resursfördelning till underhåll.
 - o att årligen behandla årsbokslut för VA-verksamheten.
- Nämnden antar en åtgärdsplan för att reglera tidigare års underskott inom området VA. Åtgärdsplanen bör vara en del av årlig VA-budget och plan.

Fördjupad granskning 3: Beredning och hantering av ärenden

Revisionsobjekt: Fritids- och kulturnämnden

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att fritids- och kulturnämnden i allt väsentligt hanterat nämndens ärenden på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen i sammanhanget i allt väsentligt är tillräcklig. Vi har i vår granskning funnit vissa brister kopplat till hantering av delegationsbeslut. Vi vill särskilt betona att nämnden analyserar hur detta kan stärkas framgent.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Analysera hur formerna för beslut/ordförandebeslut kan balanseras framgent.
- Analysera hur formerna för tidsfrist kan stärkas avseende anmälan av delegationsbeslut framgent.
- Säkerställa att delegationsbesluten anmälas i enlighet med gällande rutiner.
- Analysera om det finns skäl att införa en systematisk utvärdering av nämndens beredning och hantering av ärenden i syfte att systematiskt kunna följa upp, utvärdera samt vidta åtgärder där behov finns inom området.



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2021

Fördjupad granskning 4: Granskning av internkontroll avseende hantering av löner

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess samt att kommunstyrelsen interna kontroll i sammanhanget inte helt är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Överväga behovet av beslutade riktlinjer för lönehanteringen i syfte att formalisera löneprocessen och samtidigt tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen mellan arbetsgivarenheten, ekonomienheten och chefer.
- Genomföra en riskanalys av befintlig rutin för lönehanteringen i syfte att identifiera behovet av att införa fler nyckelkontroller i löneprocessen alternativt stärka upp befintliga nyckelkontroller genom tvåhandsprincip eller systematiska uppföljningar. Detta utifrån revisionens notering om att relevanta kontroller saknas. Riskanalysen bör även innefatta chefernas kontrollansvar.
- Säkerställa att det finns erforderliga kontrollmoment i samband med löneutbetalning samt att utbetalning från banken sker två i förening.

Fördjupad granskning 5: Intern kontroll över anställdas bisysslor

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att kommunstyrelsen ej har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av anställdas bisysslor.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör, utifrån ett internkontrollperspektiv, tillse att samtliga bisysslor dokumenteras och bedöms, samt att blanketterna förvaras i personalakterna. Även bisysslor som inte är av näringskaraktär bör beaktas som t.ex. dubbla anställningar.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa ett enhetligt arbetssätt för hanteringen av bisysslor i kommunen. Inom ramen för detta arbete bör återrapportering till kommunstyrelsen ske i enlighet med riktlinjerna.



KALLIX KOMMUN

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2021

- Kommunstyrelsen bör tillse att det görs en översyn av nuvarande riktlinjer och blanketter enligt synpunkterna i denna rapport, samt att riktlinjerna bör antas politiskt.
- Kommunstyrelsen och bör säkerställa att informationen om skyldigheten att anmäla bisyssla lämnas vid rekrytering, vid anställningens början, vid medarbetarsamtal samt vid utvalda sammankomster i verksamheten så att informationen når samtliga medarbetare. Detta för att säkerställa att kommunen som arbetsgivare lever upp till informationskravet till anställda enligt Allmänna bestämmelser.
- Utifrån att det framkommit bisysslor som inte var kända sedan tidigare samt att det saknas tillräckliga rutiner för att kontrollera att otillbörliga inköp inte sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen, bör kommunstyrelsen tillse att rutinerna stärks inom detta område.
- Kommunstyrelsen bör inom ramen för sitt interna kontrollarbete göra kontroller av att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterföljs samt kontrollera om otillbörliga inköp sker av näringsverksamheter där anställda kan ha ekonomiska intressen.
- Kommunstyrelsen bör undersöka och överväga möjligheten att göra kontroller av anställdas engagemang. Detta utifrån att flera av de engagemang/bisysslor som framkom i granskningen inte var kända sedan tidigare.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att det finns en särskild rutin för hur uppföljning av avslagna bisysslor ska ske så att anställda i organisationen inte har otillåtna bisysslor.
- Kommunstyrelsen bör överväga att införa en digital praktisk hantering av anställdas bisysslor, vilket kan bidra till en enhetligare, säkrare och effektivare hantering.

Övriga granskningsinsatser

De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för att nå ändamålsenlighet/måluppfyllelse. Därutöver granskas även åtgärder för att säkra den interna kontrollen.

Under revisionsåret 2021 har dessutom en förstudie genomförts inriktad mot Covid-19-pandemins effekter på kommunen. I förstudien genomfördes även en kontroll att upprättande och innehåll av kommunens risk- och sårbarhetsanalys, utifrån gällande föreskrifts krav.

Dialog/kommunikation

Revisorerna har under året träffat företrädare för kommunstyrelsen samt kommunledningen i samband med granskning av delårsrapporten för dialog.

2022-03-29



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse för år 2021

Revisorerna har därutöver, i samband med grundläggande granskning, genomfört dialog/hearing med kommunstyrelsen samt nämnderna.

För Kalix kommuns förtroendevalda revisorer

Bror Olofsson, revisionens vice



Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Till revisionsberättelsen bifogas nedan förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter (vilka löpande under året har delgetts fullmäktige).

Förteckning över de sakkunnigas rapporter för revisionsåret 2021

- Ersättning till förtroendevalda för inkomstbortfall, juni 2021
- Granskning av underhåll av VA, gator och vägar, september 2021
- Granskning av delårsrapport per augusti 2021, oktober 2021
- Beredning och hantering av ärenden, februari 2022
- Intern kontroll över anställdas bisysslor, mars 2022
- Granskning av internkontroll avseende lönehantering och löneutbetalningsprocessen, mars 2022
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, mars 2022
- Grundläggande granskning av socialnämnden, mars 2022
- Grundläggande granskning av utbildningsnämnden, mars 2022
- Grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden, mars 2022
- Grundläggande granskning av fritids- och kulturnämnden, mars 2022
- Grundläggande granskning av Norrbottens e-nämnd, mars 2022
- Granskning av årsredovisning, mars 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning, mars 2022

Bror Olofsson, revisionens vice ordförande

2022-03-29



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 3 till revisionsberättelse för år 2021

Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen

Till revisionsberättelsen bifogas på kommande sidor granskningsrapport samt revisionsberättelser för de kommunala företagen:

- Kalix Industrihotell AB
- Kalix Nya Centrum Kommanditbolag
- Stiftelsen kalixbostäder

Bror Olofsson, revisionens vice ordförande

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Lekmannarevisors granskningsrapport år 2021

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen utförs enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Lekmannarevisorn ska årligen granska 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 inriktats på att följa upp intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har jag träffat bolagets verkställande direktör.

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

För att utveckla verksamheten ytterligare rekommenderas styrelsen att för kommande år utveckla sin verksamhetsberättelse vad gäller uppföljning av måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmässiga och ekonomiska mål samt analysera målformulering i verksamhetsplan utifrån möjlighet att påverka utfallet kopplat till måluppfyllelse.

Kalix den 1 mars 2022

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kalix Industrihotell AB för år 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kalix Industrihotell ABs finansiella ställning per den 31 december 2021 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 för Kalix Industrihotell AB.

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 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 misstag.

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 misstag, 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 misstag 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 AB för år 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot 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 Industrihotell 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.

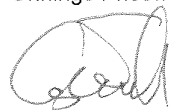
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Luleå den 4 mars 2022

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

För kännedom
Kommunstyrelsen

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

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2021

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditibolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Den förtroendevalde revisorn ska årligen granska 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 inriktats på att följa upp intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har jag träffat bolagets affärschef.

Jag bedömer att bolagets verksamhet i allt väsentligt har sköts på ett ändamålsenligt, men inte helt på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat visar på ett underskott, dock är resultatet i enlighet med bolagets budgeterade resultat. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig.

För att utveckla verksamheten ytterligare rekommenderas styrelsen att inför kommande år utveckla sin förvaltningsberättelse vad gäller uppföljning av måluppfyllelse kopplat kort- och långsiktiga mål samt nyckeltal, analysera målformulering i verksamhets- och strategiplan utifrån möjlighet att påverka utfallet kopplat till måluppfyllelse samt att pröva och vidta åtgärder i syfte att stärka det ekonomiska resultatet.

Kalix den 1 mars 2022



Maj-Lis Gustavsson
Förtroendevald revisor



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 2021

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 2021 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.

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 2021.

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.



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 4 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Conny Erkheikki'.

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

För kännedom
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
Stiftelsen Kalixbo
org. nr 898200-0682

Förtroendevald revisors revisionsberättelse år 2021

Undertecknad, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat Stiftelsen Kalixbos förvaltning under år 2021. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har jag biträtt av PwC.

Den förtroendevalda revisorn ska årligen granska om 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. Granskningen har inriktats på att följa upp intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har jag träffat stiftelsens styrelseordförande och verkställande direktör.

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

Kalix den 1 mars 2022


Gun-Britt Andefors
Förtroendevald revisor

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Kalixbostäder, org nr 898200-0682

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Stiftelsen Kalixbostäder för år 2021.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderstiftelsens och koncernens finansiella ställning per 31 december 2021 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnittet *revisorers ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och den verkställande direktören för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den 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 styrelsen och den verkställande direktören avser att likvidera stiftelsen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorers ansvar

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina 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 misstag 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 jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet

ur

som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag 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 stiftelsens och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Inhämtar jag tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Jag ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Jag är ensam ansvarig för mina uttalanden.

Jag måste informera styrelsen och den verkställande direktören om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Stiftelsen Kalixbostäder år 2021.

Enligt min uppfattning har styrelseledamöterna eller verkställande direktören inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförfordnat eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till moderstiftelsen och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Styrelsens och verkställande direktörs ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförfordnandet.

W

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande, 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 stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

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 stiftelsen.

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 min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande.

Luleå den 22 februari 2022

Ulrika Öhlund

Auktoriserad revisor