



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige i Kalix kommun

Revisionsberättelse för år 2020

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

Kommunstyrelsen, Ks, 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 liksom för 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 i huvudsak ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att styrelsen och nämnderna inte helt utövar en tillräcklig intern kontroll.
- att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans år 2020.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning för år 2020 i det finansiella perspektivet har uppnåtts.
- att målsättningen för god ekonomisk hushållning år 2020 i det verksamhetsmässiga perspektivet har uppnåtts till mindre del.
- 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 2020.

Redogörelse

Resultatet av vår **grundläggande granskning** av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande visar bl a att:

- styrelsen och nämnderna i huvudsak bedriver en ändamålsenlig verksamhet. Avseende om verksamheten bedrivs på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt visar fritids- och kulturnämnden på underskott om -1,9 mkr för år 2020. Vidare finns det utvecklingsbehov för styrelsen och samtliga nämnder, med undantag från utbildningsnämnden, att utveckla instruktion för återrapporering som grund för den interna kontrollen.



- den för länet gemensamma e-nämndens ansvarsutövande under 2020 har varit tillräckligt. Baserat på vår granskning under året och dessa bedömningar har vi lämnat en rad rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna.

Resultatet av de **fördjupade granskningar** vi genomfört redovisas nedan:

- Vår granskning av **utbildningsnämndens ekonomistyrning inom gymnasieskolan** visade att gymnasieverksamheten bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att nämnden inte helt bedriver gymnasieverksamheten på ett ändamålsenligt sätt, samt att den interna kontrollen inom området inte är helt tillräcklig.
Utifrån detta rekommenderade vi bl a nämnden att säkerställa att fastställd roll- och ansvarsfördelning är uppdaterad, tillämpas och känd inom verksamheten. Vidare bör skolchefens och ekonomens roll avseende ekonomistyrningen tydliggöras. Nämnden bör också följa upp ekonomin och elevernas kunskapsresultat i ett sammanhang, för att vid fördelning av budget ta hänsyn tas till eventuella särskilda behov eller åtgärder. Behov finns också av att nämnden utvecklar den ekonomiska uppföljningen med analys av det ekonomiska resultatet för gymnasieskolan, samt att nämnden överväger om interkommunala elever även fortsättningsvis ska debiteras enligt riksprislistan då detta inte följer skollagens intentioner och huvudprincip.
- Vår granskning av **delårsrapporten** per 2020-08-31 visade att rapporten i allt väsentligt var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.
- Vår granskning av **Ks arbete med näringslivsinsatser med fokus på besöksnäringen** visade att Ks delvis säkerställer en ändamålsenlig styrning avseende insatser för besöksnäringens utveckling, samt att den interna kontrollen inom området delvis är tillräcklig.
Utifrån detta rekommenderade vi bl a Ks att se över och vid behov tydliggöra ansvarsfördelning och tillämpning avseende turistiska satsningar mellan styrelsen och fritids- och kulturnämnden. Vidare att ta initiativ till en mer kontinuerlig dialog med besöksnäringen i kommunen samt att tydliggöra analyser och slutsatser kopplat till besöksnäringen. Ks bör också tydliggöra vilken återrapportering och uppföljning styrelsen respektive utvecklingsutskottet önskar erhålla avseende dels näringslivsarbetet i sin helhet och dels med fokus på besöksnäringen.
- Vår granskning av **kommunens arbete med direktupphandling** visade att kommunen delvis har ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för direktupphandling, att direktupphandlingar i huvudsak genomförs i enlighet med gällande regelverk men att internkontrollen inom upphandlingsområdet i stort endast delvis är tillräcklig vad gäller avtals- och köptrohet.
Utifrån detta rekommenderade vi Ks bl a att säkerställa att det finns en fullständig kommungemensam avtalsdatabas, att det finns rutiner och riktlinjer för samordning gällande förvaltningsgemensamma upphandlingar, samt att det finns ändamålsenliga system för kontinuerlig kontroll och uppföljning av avtals- och köptrohet.
- Vår granskning av **Ks och nämndernas tillämpning av arvodesregler för förtroendevalda** visade att tillämpningen av arvodesreglerna delvis sker på ett ändamålsenligt sätt, och att den interna kontrollen inom området delvis är tillräcklig.
Utifrån detta rekommenderade vi Ks och nämnderna att se till att utsedda attestanter ges relevant utbildning för uppdraget, samt att Ks och nämnderna inkluderar "korrekt lön och arvoden" i sina internkontrollplaner. Behov finns också att tillämpade arbetssätt och processer dokumenteras och tydliggöras samt att i beslut reglera hur tillämpning av gällande regelverk ska följas upp och utvärderas



KALIX KOMMUN
Revisorerna

- Vår granskning av **socialnämndens insatser till barn och unga** visade att nämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig styrning avseende insatser till barn och unga med en tillräcklig intern kontroll inom området

Vi rekommenderade nämnden att säkerställa att de öppenvårdsinsatser som erbjuds barn och unga motsvarar de faktiska behoven. Vidare att nämnden säkerställer att uppföljning av öppenvårdsinsatser samt förebyggande insatser utvecklas i syfte att skapa goda och tillräckliga underlag för såväl beslutsfattande som stärkt intern kontroll. Samt att nämnden säkerställer att åtgärder som vidtas inom individ- och familjeomsorgen är tillräckliga för att nå de målsättningar som finns avseende såväl ekonomi som verksamhet.

- Vår **fördjupade grundläggande granskning av socialnämnden och av Ks uppsiktsplikt** visade att Socialnämnden i allt väsentligt har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under år 2020. Kommunstyrelsen har dock inte helt säkerställt att uppsikten över socialnämnden är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi vill särskilt lyfta fram att uppsiktsplikten generellt sett är ett fortsatt utvecklingsområde för kommunstyrelsen.
- Vår granskning av **årsredovisningen** visade att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020 och att verksamhetens utfall till mindre del är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Vidare framgår att kommunen gjorde ett positivt ekonomiskt resultat 2020 och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Hans-Ola Fors

Bror Olofsson

Maj-Lis Gustavsson

Hans-Erik Rönnbäck

Gun-Britt Andefors



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

- Ekonomistyrning inom gymnasieskolan, september 2020
- Näringslivsinsatser med fokus på besöksnäringen, september 2020
- Granskning av delårsrapport 2020, oktober 2020
- Direktupphandling, oktober 2020
- Arvodesregler för förtroendevalda: tillämpning och intern kontroll, oktober 2020
- Socialtjänstens insatser till barn och unga, december 2020
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, mars 2021
- Grundläggande granskning Norrbottens e-nämnden, mars 2021
- Fördjupad grundläggande granskning 2020, mars 2021
 - Socialnämnden
 - Kommunstyrelsens uppsikt
- Granskning av årsredovisning 2020, mars 2021

Bilagor

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

2021-03-30



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 1:

Lekmannarevisor i
Kalix Industrihotell AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Lekmannarevisors granskningsrapport år 2020

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd lekmannarevisor i Kalix Industrihotell AB, har granskat bolagets verksamhet under 2020. 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 att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

För att utveckla verksamheten ytterligare rekommenderas styrelsen att för kommande år utveckla sin verksamhetsberättelse vad gäller uppföljning av måluppfyllelse kopplat till antagna verksamhetsmål.

Kalix den 4 mars 2021

Maj-Lis Gustavsson
Lekmannarevisor

2021-03-30



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förtroendevald revisor i
Stiftelsen Kalixbo

1(1)

För kännedom
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
Stiftelsen Kalixbo
org. nr 898200-0682

Förtroendevald revisors revisionsberättelse år 2020

Undertecknad, av fullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor, har granskat Stiftelsen Kalixbos förvaltning under år 2020. 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 9 mars 2021

Maj-Idis Gustavsson
Förtroendevald revisor

2021-03-30



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Förtroendevald revisor i
KB Kalix Nya Centrum

1(1)

För kännedom
Kommunstyrelsen

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

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2020

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Kalix kommun utsedd förtroendevald revisor i kommanditibolaget Kalix Nya Centrum har granskat bolagets verksamhet under 2020. 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 och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Årets resultat är betydligt högre än bolagets budgeterade resultat.

För att utveckla verksamheten ytterligare rekommenderas styrelsen att fastställa mätetal kopplat till verksamhetens målsättningar för att, vid bristande måluppfyllelse, säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas. Vidare bör styrelsen inför kommande år utveckla sin verksamhetsberättelse vad gäller uppföljning av måluppfyllelse kopplat till antagna verksamhetsmål.

Kalix den 4 mars 2020

Maj-Lis Gustavsson
Förtroendevald revisor



KALIX KOMMUN
Revisorerna

Bilaga 2:



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 2020.

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 2020 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 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

2021-03-30



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 Industrihotell 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 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 18 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

2021-03-30



KALIX KOMMUN
Revisorerna



Revisionsberättelse

Till bolagssmännen 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 2020.

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 2020 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 Kalix Nya Centrum Kommanditbolag 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 misstag.

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 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.

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 misstag, 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 misstag, 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.

2021-03-30



KALIX KOMMUN
Revisorerna



- 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 eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Kalix Nya Centrum Kommanditbolag för år 2020.

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

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 Nya Centrum Kommanditbolag 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 förvaltningen enligt lagen om handelsbolag och enkla bolag och bolagsavtalet.

2021-03-30



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. Villka 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 18 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Conny Erkkeikki
Auktoriserad revisor