



2024-06-10

1 (2)

Tjänsteställe handläggare

Revisorerna

Kommunfullmäktige, Övertorneå kommun
Organisationsnummer 212000-2700

Revisionsberättelse för år 2023

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 2023".

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 kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt byggnads- och miljönämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att socialnämnden samt Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen samt socialnämnden ej bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att byggnads- och miljönämnden samt Norrbottens E-nämnd i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. Vi noterar särskilt att kommunstyrelsen ej i enlighet med kommunallagen 11 kapitel 20 § lämnat över en färdig årsredovisning till fullmäktige och revisorerna senast den 15 april.

Vi bedömer att nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vi vill uppmärksamma fullmäktige på att vår bedömning över utfall för god ekonomisk hushållning skiljer sig från kommunstyrelsens bedömning i årsredovisningen.

Kommunens balanskravsresultat är +/- 0 kronor efter disponering av medel från resultatutjämningsreserven.



2024-06-10

2 (2)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

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 2023.

Övertorneå kommuns revisorer, dag som framgår av digital signering

Stig Kerttu

Roland Hedlund

Johan Heikkilä

Bror-Erland Härmä

Hans Nilsson Tervahauta'

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter
3. Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen:
 - a. Övertorneå Energi AB
 - b. Övertorneå Energi Försäljning AB
 - c. Stiftelsen Matarengihem
4. Sakkunniga biträdets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 2023
5. Granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav 2023
6. Grundläggande granskning av:
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Socialnämnden
 - c. Barn- och utbildningsnämnden
 - d. Byggnads- och miljönämnden
 - e. Norrbottens e-nämnd

' I bilaga 1 lämnas en kort redogörelse om skälen till att revisorn ej signerat revisionsberättelsen



2024-06-10

1 (6)

Tjänsteställe handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2023

Revisionernas redogörelse för år 2023

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 i enlighet med *kommunallagen* och *god revisionssed*.

De förtroendevalda revisorerna har, i enlighet med gällande avtal, anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.



2024-06-10

2 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorer

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2023

Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023 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 måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi
- Granskning av styrning och intern kontroll

Nedan redovisas resultatet av 2023 års **grundläggande granskningar**.

Observera att bedömningarna utifrån våra fördjupade granskningar framgår längre fram i denna redogörelse.

I nedan tabell avser kolumnerna Ä - ändamålsenlighet, E - ekonomisk tillfredsställelse samt IK - Intern kontroll.

Styrelse/nämnd	Ä	E	IK
Kommunstyrelsen	Gul	Röd	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Gul	Grön
Socialnämnden	Grön	Röd	Grön
Miljö- och byggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Norrbottnens e-nämnd	Grön	Grön	Grön

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Den finansiella revisionen genomförs i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.



2024-06-10

3 (6)

Tjänsteställe handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2023

Vår granskning av delårsrapporten per 2023-08-31 i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision påvisande följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR

Vår granskning av god ekonomisk hushållning inklusive balanskrav i samband med delårsrapporten per 2023-08-31 påvisade följande

- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är **förenligt** med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är **förenligt** med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023
- Årets balanskravsresultat, enligt prognos, påvisar ett negativt resultat efter användning av medel från RUREn på -0,1 mnkr.

Vår granskning av årsredovisningen i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision påvisande följande:

- Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Övertorneå kommun för år 2023-01-01–2023-12-31.
- Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.
- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Utifrån vår granskning av **god ekonomisk hushållning** påvisade följande:

- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att redovisat resultat till är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, även om vi anser att kommunstyrelsen framgent behöver stärka riktlinjerna som på förhand klargör under vilken grad av måluppfyllelse som god ekonomisk hushållning nås, delvis uppnås eller ej uppnås.
- Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt per 2023-12-31 efter nyttjande av medel från resultatutjämningsreserven.



2024-06-10

4 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorer

Bilaga I till revisionsberättelse 2023

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: Översiktlig granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun har vi genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsikt. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen, kommunalförbunden samt stiftelsernas verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Vi har i vårt arbete biträtt av sakkunniga från PwC.

- Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna, de kommunala bolagen, kommunalförbunden samt stiftelsernas verksamhet **inte** är ändamålsenlig och tillräcklig.

Vår granskning baseras i huvudsak på nedan bedömningar:

- Vi bedömer att kommunstyrelsens former för uppsikten inte är ändamålsenliga.
- Vi bedömer att kommunstyrelsens former för uppsikten endast delvis fullgörs på ett tillfredsställande sätt
- Vi bedömer att kommunstyrelsen inte för år 2023 genomfört en årlig prövning av bolagens verksamhet (såväl hel- som delägda bolag) i enlighet med kommunallagen 6 kapitel § 9
- Vi bedömer att kommunstyrelsens vidare rapportering till fullmäktige endast delvis är tillräcklig

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vidta åtgärder i syfte att säkerställa att formerna för uppsikten blir tydliga och ändamålsenliga. Vår bedömning är att sådana åtgärder bör inriktas mot formerna för vilka kommunala verksamheter som kommunstyrelsen skall utöva uppsikt över samt när och på vilket sätt som kommunstyrelsen skall följa upp/erhålla rapportering från sådana verksamheter.
- Säkerställa, efter att formerna för uppsikten definierats, att kommunstyrelsen även fullgör formerna för uppsikten på ett tillfredsställande sätt.
- Säkerställa att en årlig prövning genomförs över de hel- och delägda bolag i enlighet med kommunallagen 6:9. Vi rekommenderar särskilt kommunstyrelsen att noggrant



2024-06-10

5 (6)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorer

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2023

säkerställa att de underlag som denna prövning baseras på är ändamålsenliga samt att beslut om prövningen i sig sker på det sätt som lagstiftaren ställer krav på.

- Säkerställa att rapportering sker till fullmäktige över den kommunala verksamhet som fullmäktige ställer krav på.

Fördjupad granskning 2: Uppföljande granskning av påtalade brister inom uppföljning och insyn av privata utförare

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun har vi genomfört en uppföljande granskning av påtalade brister inom uppföljning och insyn av privata utförare.

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförd förstudie för området.

Vi har i vårt arbete biträtt av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen i **allt väsentligt** har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån påtalade brister inom området
- Barn- och utbildningsnämnden **inte helt** har vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån påtalade brister inom området

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Styrelsen bör skapa en övergripande rutin till stöd för förvaltningarna att, vid upprättande av avtal, särskilt beakta kommunens rätt till kontroll och insyn i enlighet med kommunallagens krav.
- Barn- och utbildningsnämnden bör, vid upprättande av avtal, säkerställa nämndens rätt till kontroll och insyn i enlighet med kommunallagens krav.
- Styrelsen bör i kommande riskanalys och plan för uppföljning av privata utförare tydliggöra vilka avtal som följs upp, vad som ska följas upp och när samt vem som ansvarar över uppföljning.
- Styrelsen bör reglera formerna för sin uppsiktsplikt för området. Lämpligen bör detta arbete samordnas med kommunstyrelsen övergripande uppsiktsplikt.

Vi vill även uppmärksamma att PwC på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer i Övertorneå kommun under år 2023 har genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningen visar bland annat att kommunstyrelsens former för uppsikt inte sker på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen av kommunstyrelsens uppsiktsplikt lämnar en del rekommendationer som lämpligen bör beaktas när åtgärder vidtas utifrån föreliggande gransknings slutsats och rekommendationer.



2024-06-10

6 (6)

Tjänsteställe, handlaggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2023

Övriga granskningsinsatser samt dialog/kommunikation

De förtroendevalda revisorerna granskar löpande styrelsens och nämndernas protokoll med fokus på intern styrning och kontroll samt aktiva åtgärder för att nå ändamålsenlighet/måluppfyllelse.

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

Revisorerna har därutöver, i samband med grundläggande granskning, genomfört dialog/hearing med kommunstyrelsen samt nämnderna. Vi har även bjudit in företrädare från organisationen för dialog löpande under året, bl.a. kopplat till frågeställningen om kommunstyrelsens uppsikt över Stiftelsen Matarengihem.

Avslutande information

I revisionsberättelsen för år 2023 framgår att den förtroendevalda revisorn, tillika sammankallande, Hans Nilsson Tervahauta ej signerat underlaget. Skälen till detta är att Hans Nilsson Tervahauta efter sjukdom avled den 8 april 2024. Fullmäktige har ej valt någon ny revisor i Hans Nilsson Tervahautas ställe. Revisionsberättelsen signeras av övriga fyra förtroendevalda revisorer.

Övertorneå, dag som framgår av digital signering

Stig Kerttu

Vice sammankallande



2024-06-10

1 (1)

Tjänsteställe, handläggare

Revisorer

Bilaga 2 till revisionsberättelse 2023

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 2023

Årlig granskning

1. Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport, PwC, oktober 2023
2. Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav per 2023-08-31, PwC, oktober 2023
3. Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, PwC, juni 2024
4. Granskning av god ekonomisk hushållning samt balanskrav 2023, PwC, juni 2024
5. Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, PwC, juni 2024
6. Grundläggande granskning av socialnämnden, PwC, juni 2024
7. Grundläggande granskning av barn- och utbildningsnämnden, PwC, juni 2024
8. Grundläggande granskning av byggnads- och miljönämnden, PwC, juni 2024
9. Grundläggande granskning av Norrbottens E-nämnd, PwC, juni 2024

Fördjupade granskning

1. Översiktlig granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt, PwC, mars 2024
2. Uppföljande granskning av tidigare förstudie - privata utförare, PwC, mars 2024

Övertorneå, dag som framgår av digital signering

Stig Kerttu

Vice sammankallande



ÖVERTORNEÅ KOMMUN

Datum

Önr

Blad nr

2024-06-10

1 (1)

Tjänsteställe handläggare

Revisorer

Bilaga 3 till revisionsberättelse 2023

Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala företagen

Till revisionsberättelsen 2023 bifogas på kommande sidor granskningsrapporter samt revisionsberättelser för de kommunala företagen:

- Övertorneå Energi AB
- Övertorneå Energi Försäljning AB
- Stiftelsen Matarengihem

Övertorneå, dag som framgår av digital signering

Stig Kerttu
Vice sammankallande

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Matarenghem, org. nr 897600-1936

Rapport om årsredovisningen

Uttalande med reservation

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Matarenghem för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen, förutom de möjliga effekterna av det förhållanden som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden*, upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalande

I årsredovisningens balansräkning redovisas byggnader och mark till ett värde av ca 68 mkr. I värdet ingår fastigheter till ett redovisat värde av ca 24 mkr, för vilka det enligt min bedömning finns indikationer om nedskrivningsbehov. Styrelsen har inte presenterat någon bedömning av värdet för dessa fastigheter. Jag har inte fått del av tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för bedömningen av värdet av fastigheterna i fråga. Osäkerheten är av väsentlig betydelse för bedömningen av stiftelsens resultat och ställning.

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisionssed 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 med reservation.

Väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift

Jag vill fästa uppmärksamheten på förvaltningsberättelsens uppgifter om återkallandet av fordran för tidigare erhållit kapitaltillskott samt om osäkerhet beträffande möjligheterna att framgent erhålla de kapitaltillskott som kan komma att behövas för finansiering av verksamheten.

Dessa förhållanden tyder på att det föreligger en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta sin verksamhet. Jag har inte modifierat mina uttalanden på grund av detta.

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 den 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 för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den uppvisar, 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 upphöra med verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina 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 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, 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 mina 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, förfälskning, 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. 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 förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag 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.



Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland

de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Matarengihem år 2023.

Det har beträffande de omständigheter som beskrivs nedan i avsnittet *Grund för uttalanden* har det inte varit möjligt för mig att ta ställning till huruvida omständigheterna innefattar att styrelseledamöterna handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförförordnandet och årsredovisningslagen. I övrigt har styrelseledamöterna enligt min bedömning inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförförordnandet och årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Av min Rapport om årsredovisningen framgår att styrelsen inte presenterat tillräckliga underlag för värdering av en väsentlig del av fastighetsbeståndet. Detta förhållande har medfört att stiftelsens ställning och egna kapital inte kan bedömas i väsentliga avseenden. Styrelsen erinras om skyldigheten enligt 7 kap. 1 § stiftelselagen att upprätta kontrollbalansräkning för det fall att det finns skäl att anta att värdet av stiftelsens tillgångar understiger summan av stiftelsens skulder.

Av förvaltningsberättelsen framgår att huvudmannen Övertorneå kommun i december 2022 återkallat sitt beslut från 2021 om att lämna kapitaltillskott till stiftelsen om 3 mkr. Stiftelsens har enligt vad som framgår av förvaltningsberättelsen frånfallit sin tillskottsfordran, med hänvisning till en dom i Kammarrätten genom vilket kommunens beslut om återkallande fastställts efter laglighetsprövning. Jag vill fästa uppmärksamhet på att frågan om tillskottsfordran status är svårbedömd, att styrelsen inte förefaller ha utrett den frågan närmare och att ett avstående av fordran om det saknat juridisk grund kan utgöra olovlig användning av stiftelsens tillgångar och skada för stiftelsen.

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 stiftelsen 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 ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförförordnandet.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för allt 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 stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförförordnandet 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 jag 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.

Haparanda den

29 maj 2024

Tapio Kostel

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Övertorneå Energi AB, org. nr 556933-8006

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Övertorneå Energi AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Övertorneå Energi ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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 Övertorneå Energi 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 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.

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, förfälskning, 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 styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören 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 styrelsen 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 styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Övertorneå Energi AB för år 2023 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.



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 Övertorneå Energi 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.

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, eller
- 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.

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 och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. 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 om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den

4 mars 2024

KPMG AB

Tapio Kostet

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Övertorneå Energi Försäljning AB, org. nr 556241-9191

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Övertorneå Energi Försäljning AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Övertorneå Energi Försäljning ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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 Övertorneå Energi Försäljning 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 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 styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller 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. Risker 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.

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören 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 styrelsen 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 styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Övertorneå Energi Försäljning AB för år 2023 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.

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 Övertorneå Energi Försäljning 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.

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, eller
- 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.

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 och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust 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 om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Haparanda den 4 mars 2024

KPMG AB

Tapio Kostet

Auktoriserad revisor