



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Övertorneå kommun, kommunfullmäktige

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 kommunstyrelsen och nämnderna inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden har endast delvis nått sina verksamhetsmål. Barn- och utbildningsnämnden har inte kunnat verifiera utfallet av sina verksamhetsmål.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna i stort bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer att övriga nämnders interna kontroll till stora delar varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt, samt 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.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Övertorneå kommuns revisorer

Roland Hedlund

Lars-Gösta Larsson

Kent Alanentalo

Johan Heikkilä

Thomas Wahlberg

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:
 - Övertorneå Energi AB
 - Övertorneå Energi Försäljning AB
 - Stiftelsen Matarenghem

Deltagare

ÖVERTORNEÅ KOMMUN, KOMMUNFULLMÄKTIGE REVISORERNA. Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 08:54:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Johan Heikkilä

Datum

Johan Heikkilä

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 08:54:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KENT ALANENTALO

Datum

Kent Alanentalo

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 11:15:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS-GÖSTA LARSSON

Datum

Lars-Gösta Larsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 10:03:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Kurt Roland Hedlund

Datum

Roland Hedlund

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 08:45:52 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Thomas Wahlberg

Datum

Thomas Wahlberg

Leveranskanal: E-post

Granskare

Erik Jansen

Leveranskanal: E-post



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2021

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 revisionsred*. 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 revisionsred*.

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



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 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 måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi
- Granskning av styrning och intern kontroll

Nedan redovisas resultatet av 2021 års grundläggande granskningar. **Observera att bedömningarna utifrån våra fördjupade granskningar framgår längre fram i denna redogörelse.**

Styrelse/nämnd	Åndamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	Gul	Grön	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	E/T	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Grön	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Gul	Grön	Grön
Norrbottnens 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.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2021

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

- Grundat på vår översiktliga granskning framkom inte några omständigheter som gav oss anledning att anse att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning på bokslutsdagen.
- En brist är att delårsrapporten endast delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Då kommunstyrelsen inte, i den beslutade versionen av delårsrapporten, utvärderar de av fullmäktige antagna målen för god ekonomisk hushållning för helåret, så kan inte heller revisionen uttala sig om huruvida det förväntade utfallet är förenligt med dessa mål.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendation:

- Att snarast vidta åtgärder som säkerställer att kommunstyrelsen framgent, i delårsrapporten, lämnar helårsprognoser gällande måluppfyllelsen för de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

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

- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

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.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2021

Fördjupad granskning 1: Granskning av informationssäkerhetsarbetet

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande revisionella bedömning var att kommunstyrelsen inte säkerställt att arbetet med informationssäkerhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedömdes inte helt vara tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer:

- Att styrdokument med tydligt fokus och styrning för informationssäkerhet upprättas.
- Att området informationssäkerhet prioriteras i kommande års budgetarbete.
- Att se över rutiner och årshjul för rapportering och utvärdering av informationssäkerhetsarbetet, för att säkerställa en tillräcklig uppföljning.
- Att pröva behovet av att inrätta ett särskilt ledningssystem för arbetet med informationssäkerhet.

Fördjupad granskning 2: Granskning av styrning och kontroll av kommunens tekniska verksamhet

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Utifrån genomförd granskning var vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt att arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedömdes inte helt vara tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen prioriterar arbetet med att förbättra måluppfyllelsen inom området ekonomi. Detta gäller såväl skattefinansierad som taxefinansierad verksamhet.
- Att kommunstyrelsen i sin budgetplan tydligt särredovisar affärsverksamhet för annan teknisk verksamhet.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att VA-bokslut upprättas i enlighet med gällande lagstiftning.
- Att kommunstyrelsen utvecklar dialog med tekniska enheten i syfte att skapa en tydlig beslutsorganisation.

Fördjupad granskning 3: Granskning – miljötillsyn av enskilda avlopp

Revisionsobjekt: Samhällsbyggnadsnämnden

Utifrån genomförd granskning gjordes bedömningen att samhällsbyggnadsnämnden inte helt säkerställt att arbetet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedömdes inte helt vara tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2021

- Att säkerställa att samhällsbyggnadsnämnden antar en avloppsplan för hantering av enskilda avlopp
- Att se över en rutin för att säkerställa tillräcklig uppföljning och utvärdering av tillsynen av enskilda avlopp.

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 avseende nyckeltal inom gymnasieverksamheten.

Dialog/kommunikation

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.

Under revisionsåret 2021 har revisionen även genomfört särskild uppföljning/dialog med kommunstyrelsens ordförande samt kommunchef utifrån de frågor kring attest- och fakturahantering som uppmärksammats i kommunen under år 2021. Revisionen avser att följa dessa frågor framgent i syfte att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig inom området.

För Övertorneå kommuns förtroendevalda revisorer

Roland Hedlund
Revisionens ordförande

Deltagare

ÖVERTORNEÅ KOMMUN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 09:24:49 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Kurt Roland Hedlund

Datum

Roland Hedlund

Leveranskanal: E-post



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

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

- Granskning av delårsrapport per augusti 2021, oktober 2021
- Granskning av informationssäkerhetsarbetet, december 2021
- Granskning av styrning och kontroll av kommunens tekniska verksamhet, december 2021
- Granskning av miljötillsyn av enskilda avlopp, december 2021
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, april 2022
- Grundläggande granskning av socialnämnden, april 2022
- Grundläggande granskning av barn- och utbildningsnämnden, april 2022
- Grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden, april 2022
- Grundläggande granskning av Norrbottens e-nämnd, april 2022
- Granskning av årsredovisning, april 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning, april 2022

Roland Hedlund
Revisionens ordförande

Deltagare

ÖVERTORNEÅ KOMMUN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 09:22:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Kurt Roland Hedlund

Datum

Roland Hedlund

Leveranskanal: E-post



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Granskningsrapporter och revisionsberättelser för de kommunala företagen

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

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

Roland Hedlund
Revisionens ordförande

Deltagare

ÖVERTORNEÅ KOMMUN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 09:20:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Kurt Roland Hedlund

Datum

Roland Hedlund

Leveranskanal: E-post

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Övertorneå Energi AB
org. nr. 556933-8006

Granskningsrapport för Övertorneå Energi AB år 2021

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträtt av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som ägare.

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

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med tillräcklig intern kontroll.

Övertorneå den 9 mars 2022



Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor

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 2021.

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 2021 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 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.

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.

- 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 2021 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 revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Övertorneå Energi AB enligt god revisorsred 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 ersättningskyldighet 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 revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet 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 revisionsred 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 31 mars 2022

KPMG AB



Tapio Kostet

Auktoriserad revisor

För kännedom
Kommunstyrelsen

Till styrelsen i
Stiftelsen Matarengihem
org. nr. 897600-1936

Förtroendevalda revisorers revisionsberättelse år 2021

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Stiftelsens Matarengihem verksamhet under år 2021.

Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga på PwC.

De förtroendevalda revisorerna 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 vi träffat stiftelsens styrelseordförande och verkställande funktionär.

Vår bedömning är att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, men inte helt har skött sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att stiftelsen ej har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta härleds till att stiftelsen inte når antagna mål för ekonomin samt redovisar ett stort underskott i förhållande till budget. Vidare ser vi utmaningar för stiftelsens verksamhet vad gäller uthyrning/intäkter samt behov av underhåll i befintligt bestånd. Vi bedömer att den interna kontrollen inte har varit helt tillräcklig under året. Stiftelsen har inte upprättat en plan för intern kontroll, trots att genomförd riskanalys visar på betydande risker kopplat till vakanser/intäkter och underhåll som har effekter på verksamheten på kort- och lång sikt.

Vi bedömer att stiftelsens långsiktiga ekonomiska utveckling är oroande och att styrelsen snarast behöver vidta åtgärder för att möjliggöra en långsiktigt god ekonomisk hushållning för stiftelsen och dess verksamhet.

För att utveckla verksamheten rekommenderas att styrelsen i en dokumenterad plan för intern kontroll konkretiserar vilka åtgärder den avser att vidta, samt när dessa ska genomföras och återrapporteras. Detta med anledning av identifierade risker som bedöms vara av betydande karaktär för stiftelsens verksamhet. Vidare bör styrelsen inför kommande år utveckla sin förvaltningsberättelse vad gäller uppföljning av måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmässiga- och ekonomiska mål.

Övertorneå den 4 april 2022

Roland Hedlund
Förtroendevald revisor

Johan Heikkilä
Förtroendevald revisor

Deltagare

STIFTELSEN MATARENHIHEM 897600-1936 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Kurt Roland Hedlund

Roland Hedlund
Förtroendevald revisor

2022-04-05 10:53:16 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Johan Heikkilä

Johan Heikkilä
Förtroendevald revisor

2022-04-05 09:07:07 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

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 2021.

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 2021 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 revisionsssed 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 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 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 revisorssed 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.

- 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 2021 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 31 mars 2022

KPMG AB



Tapio Kostet
Auktoriserad revisor

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

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

Granskningsrapport för Övertorneå Energi Försäljning AB år 2021

Undertecknad, av kommunfullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor i Övertorneå Energi Försäljning AB, har granskat bolagets verksamhet under 2021. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Jag har i mitt arbete biträttats av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, avtal och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll med särskilt beaktande av kommunens intresse som delägare.

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

Min sammantagna bedömning är att bolagets verksamhet inte helt skötts på ett ändamålsenligt, men i allt väsentligt på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den intern kontrollen bedöms inte helt som tillräcklig.

För att utveckla verksamheten rekommenderas styrelsen att årligen säkerställa uppföljning av internkontrollarbetet, i syfte att vid behov ha möjlighet att vidta åtgärder.

Övertorneå den 9 mars 2022



Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor