



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Kommunfullmäktige, Övertorneå kommun
Organisationsnummer 212000-2700

Revisionsberättelse för år 2022

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 2022".

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.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna i stort bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, fränsett barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden som inte helt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte helt har varit tillräcklig, fränsett Norrbottens e-nämnd vars interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Vår bedömning är vidare att det ej går att verifiera om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt, då kommunstyrelsen lämnar olika bedömningar av verksamhetsmålen på olika ställen i årsredovisningen.

Vi har inom ramen för en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys noterat att kommunen under mandatperioden sannolikt inte har följt kommunallagen 11 kapitel 22 § då kommunen upplåtit panträtt i sin egendom till säkerhet för en fordran. Vid dialog med kommunstyrelsen inom ramen för revisionsåret 2022 har vi ej kunnat verifiera att styrelsen och dess ledamöter vidtagit åtgärder i syfte att säkerställa att motsvarande ej sker på nytt. Vi vill betona för kommunstyrelsen att en kommun inte får vidta någon åtgärd eller bedriva någon verksamhet om det inte finns stöd i någon rättslig reglering.

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 2022.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Övertorneå kommuns revisorer

Roland Hedlund

Lars-Gösta Larsson

Kent Alanentalo

Johan Heikkilä

Thomas Wahlberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse 2022
2. Förteckning över de sakkunnigas rapporter (tidigare översända till kommunfullmäktige)
3. Granskningsrapport och revisionsberättelser för de kommunala företagen:
 - a. Övertorneå Energi AB
 - b. Övertorneå Energi Försäljning AB
4. Revisionsrapport – granskning av årsredovisningen 2022
5. Revisionsrapport – granskning av god ekonomisk hushållning 2022
6. Grundläggande granskning av:
 - a. Kommunstyrelsen
 - b. Socialnämnden
 - c. Barn- och utbildningsnämnden
 - d. Samhällsbyggnadsnämnden
 - e. Norrbottens e-nämnd
7. Granskning av kommunstyrelsen och dess utskott (revisionsrapport samt skrivelse)
8. Granskning av kommunstyrelsen och nämndernas attestrutin (revisionsrapport samt skrivelse)



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

Revisionernas redogörelse för år 2022

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 2022.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

Revisionsinsatser år 2022

Koppling till riskanalys

2022 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 2022 års **grundläggande granskningar**.

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

Styrelse/nämnd	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	E/T	Gul	Grön
Barn- och utbildningsnämnden	Gul	Röd	Grön
Socialnämnden	Grön	Röd	Grön
Samhällsbyggnadsnämnden	Grön	Grön	Grön
Norrbottnens e-nämnd	Gul	Grön	Grön



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

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.

Vår granskning av **delårsrapporten** per 2022-08-31 påvisade följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte **i allt väsentligt**, är upprättad i enlighet med LKBR.
- 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 2022.
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är **förenligt** med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån vår granskning av **årsredovisningen** påvisade följande:

- 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** påvisade följande:

- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara **delvis förenligt** med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering är vår bedömning att kommunstyrelsen **ej** kunnat verifiera vilken måluppfyllelse som gäller för de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen lämnar olika bedömningar över måluppfyllelsen i olika delar av årsredovisningen vilket inte är tillfredsställande.
- Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Den sammanfattande bedömningen som kommunstyrelsen lämnar skall dock ställas mot vad som ovan framhållits om olika bedömningar i redovisningen över utfall för de verksamhetsmässiga målen.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

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 gällande kommunens följsamhet till upprättande av risk- och sårbarhetsanalys utifrån 2 kap. 1 § lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Kommunstyrelsen **i allt väsentligt** säkerställt att risk- och sårbarhetsanalysen upprättats på ett ändamålsenligt sätt.
- Vår bedömning är vidare att den interna kontrollen i sammanhanget **i allt väsentligt** har varit tillräcklig.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendation:

- Att kommunstyrelsen, i enlighet med MSBFS 2015:5 allmänna råd § 4, säkerställer att hela den kommunala organisationen inklusive delägda bolag, stiftelser och förbundssamarbeten på ett tydligt sätt beaktas vid kommande analyser.

Fördjupad granskning 2: Granskning av pensionshantering och redovisning

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande revisionella bedömning att:

- Kommunstyrelsen **ej** säkerställt att det finns ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för rapportering av pensionsunderlag.
- Kommunstyrelsens interna kontroll i sammanhanget **inte helt** är tillräcklig.
- Kommunstyrelsen **i allt väsentligt** redovisar pensionsåtagandet i enlighet med lagstiftning (LKBR) samt rekommendationerna i RKR.

Utifrån genomförd granskning lämnades följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att upprätta ett internt årshjul eller schema där hela arbetsflödet kopplat till rapportering av uppgifter till KPA sammanfattas. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och minska personberoendet i hanteringen. Ett sådant årshjul bör innehålla beskrivningar över tömning av löneuppgifter från lönesystem, beskrivningar av tester/checkar/stickprov av lönedata, nominella krav på storlek av stickprov, resultatdokumentation över genomförda kontroller och tester, datum för initial och slutgiltig rapportering för



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

olika pensionsavtal, rättningar av KPAs fellistor, betalningar av premiefakturer samt ansvarsfördelning mellan berörda medarbetare.

- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att skriftliga rutinbeskrivningar upprättas för det administrativa arbetet samt de avstämningar och kontroller som sker inom kommunen kopplat till pensionsskuld och ansvarsförbindelse. Detta i syfte att kunna återskapa genomförda processer och för en ökad historisk spårbarhet av fel som utförda kontroller och avstämningar visar. Här menar vi att sådana rutiner bör omfatta vilka arbetsuppgifter som skall utföras inom ramen för arbetet med pensionsredovisningen, samt när de skall utföras och av vem/vilken funktion.
- Att kommunstyrelsen genom styrning tillser att det införs rutinmässiga tester av pensionsgrundande lön enligt lönesystemet jämfört med fakturaspecifikation gällande årsfakturan från KPA. Testet bör utföras på samtliga individer i underlaget. Testet bör bestå av kontroll av att antalet individer är korrekt, samt att de pensionsmedförande lönerna enligt specifikationen är överensstämmande med informationen i lönesystemet.

Fördjupad granskning 3: Granskning av kommunstyrelsen och dess utskott

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens styrning och kontroll inom granskade område endast **inte helt** är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen utvecklar styrningen genom styrdokument. Detta kan ske dels genom att genomföra en översyn av kommunstyrelsens reglemente, dels pröva om det därutöver ska upprätta arbetsordning för styrelsens två utskott.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att beslutsfattande sker enligt vad som anges i såväl kommunallagen som i styrelsens delegationsordning. Granskningen visar att det under 2022 förekommit obehörigt beslutsfattande inom respektive utskott.

Fördjupad granskning 4: Granskning av styrelsens och nämndernas attestrutin

Revisionsobjekt: Kommunstyrelsen, socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden

Den sammanfattande bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen och nämnderna **inte** har en ändamålsenlig attestrutin och att den interna kontrollen på området **inte** är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att det av kommunfullmäktige beslutade attestreglementet efterlevs fullt ut för samtliga ekonomiska transaktioner och vad gäller de kontroller som ska genomföras.



Tjänsteställe, handläggare

Revisorerna

Bilaga 1 till revisionsberättelse 2022

- Säkerställ att det årligen, samt vid förändringar, beslutas om vem som är beslutsattestant och ersättare genom att aktualisera och vid behov revidera attestförteckningen i enlighet med gällande delegationsordningar.
- Se över socialnämndens fakturahanteringsprocess med målsättningen att alla leverantörsfakturer ska följa samma flöde direkt in i kommunens ekonomisystem.

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.

Under revisionsåret 2022 har dessutom genomfört följande förstudier, vilka är fördjupade risk- och väsentlighetsanalyser:

- Förstudie avseende kommunens hantering av konsekvenserna till följd av covid-19 pandemin
- Förstudie avseende privata utförare
- Förstudie avseende ärendet pantsättning av fastigheten Niemis 10:8.

Vi har inom ramen för vår löpande grundläggande granskning även funnit brister i dåvarande samhällsbyggnadsnämndens delegationsordning vilka vi påtalat genom skrivelse till nämnden 2022-11-28.

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.

Som kommunrevisionsgrupp har vi även genomfört dialog med kommunledningen inom ramen för den samordnade revisionen där vi påtalat de risker vi noterat i tillämpning av stadgar för Stiftelsen Matarengihem. Vi har även genomfört dialog med kommunledningen utifrån de risker vi sett vad gäller lämnande av kapitaltillskott till stiftelsen utifrån dennes roll som aktör på en konkurrensutsatt marknad.

För Övertorneå kommuns förtroendevalda revisorer

Roland Hedlund
Revisionens ordförande



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

- Översiktlig granskning gällande kommunens följsamhet till upprättande av risk- och sårbarhetsanalys utifrån 2 kap. 1 § lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap, PwC, juni 2022
- Granskning av pensionshantering och redovisning, PwC, oktober 2022
- Granskning av delårsrapport per augusti 2022, PwC, oktober 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning per delårsrapport 2022-08-31, PwC, oktober 2022
- Granskning av kommunstyrelsen och dess utskott, PwC, februari 2023
- Granskning av styrelsens och nämndernas attestrutin, PwC, mars 2023
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen, PwC, april 2023
- Grundläggande granskning av socialnämnden, PwC, april 2023
- Grundläggande granskning av barn- och utbildningsnämnden, PwC, april 2023
- Grundläggande granskning av samhällsbyggnadsnämnden, PwC, april 2023
- Grundläggande granskning av Norrbottens e-nämnd, PwC, april 2023
- Granskning av årsredovisning, PwC, april 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning, PwC april 2023

Roland Hedlund
Revisionens ordförande



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

Roland Hedlund
Revisionens ordförande

Lekmannarevisorn i Övertorneå Energi AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Övertorneå Energi AB

Till årsstämman i
Övertorneå Energi AB
Org nr 556933-8006

För kännedom
Fullmäktige i Övertorneå kommun

Granskningsrapport för år 2022 - Övertorneå Energi AB

Jag, av fullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Övertorneå Energi AB:s verksamhet för 2022. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samordning har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin.
- Dialog med verkställande organ med särskilt fokus på bolagets sponsringspolicy.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2022:

Att bolagets verksamhet sammantaget *i allt väsentligt* har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet *i allt väsentligt* har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

I sammanhanget vill jag särskilt framföra de iakttagelser jag gjort inom området *förekomst av sponsringspolicy*, vilket jag särskilt berört inom ramen för min dialog med företrädare för bolaget.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska följa kommungemensamma policyer som fastställts av *kommunfullmäktige*. Det finns en sponsringspolicy som är upprättad för Övertorneå kommun, antagen av *kommunstyrelsen*. I sponsringspolicyen framgår att de kommunala bolagen *rekommenderas* att tillämpa riktlinjerna. Detta innebär således att det inte finns en bindande sponsringspolicy för Övertorneå kommunens bolag, däribland Övertorneå Energi AB. Bolaget har härutöver ej upprättat någon egen policy för området.

Utifrån genomförd granskning lämnar jag följande rekommendation till bolagsstyrelsen:

- Analysera hur formerna för beslut och efterlevnad av de sponsringsavtal som ingås kan stärkas.

Utifrån genomförd granskning lämnar jag följande rekommendation till ägaren:

- Analysera hur åtgärder kan vidtas som säkerställer att de kommunala bolagen i Övertorneå kommun binds till de policys som ägaren avser att bolagen ska efterleva.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Övertorneå, dag som framgår av digital signering.

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor

Bilaga: Grundläggande granskning, Övertorneå Energi AB 2022, april 2023, PwC

Deltagare

LARS-GÖSTA LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-05 15:11:45 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS-GÖSTA LARSSON

Datum

Lars-Gösta Larsson

Leveranskanal: E-post

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 2022.

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 2022 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. 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 AB för år 2022 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 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 10 mars 2023

KPMG AB



Tapio Kostet

Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorn i Övertorneå Energi Försäljning AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Övertorneå Energi Försäljning
AB

Till årsstämman i
Övertorneå Energi Försäljning AB
Org nr 556241-9191

För kännedom
Fullmäktige i Övertorneå kommun

Granskningsrapport för år 2022 - Övertorneå Energi Försäljning AB

Jag, av fullmäktige i Övertorneå kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Övertorneå Energi Försäljning AB:s verksamhet för 2022. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin.
- Dialog med verkställande organ.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2022:

Att bolagets verksamhet sammantaget *inte helt* har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet *inte helt* har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Övertorneå, dag som framgår av digital signering.

Lars-Gösta Larsson
Lekmannarevisor

Bilaga: Grundläggande granskning, Övertorneå Energi Försäljning AB 2022, april 2023, PwC

Deltagare

LARS-GÖSTA LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-05 15:12:35 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS-GÖSTA LARSSON

Datum

Lars-Gösta Larsson

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 2022.

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 2022 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 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 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 Försäljning AB för år 2022 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 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 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 överträdelse 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 10 mars 2023

KPMG AB



Tapio Kostet

Auktoriserad revisor