

**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2018**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelser och nämnder, inklusive den gemensamma e-nämnden, och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövande. Vi har i våra prioriteringar av granskningsinsatser utgått från en bedömning av väsentlighet och risk samt omsatt prioriteringarna i en revisionsplan för året.

Vi bedömer;

- att styrelsen och samtliga nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.
- att styrelsen och samtliga nämnder, utom socialnämnden, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att styrelsens och samtliga nämnders, utom socialnämndens, interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig, även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i ett antal avseenden.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed.
- att kommunens balanskravresultat är 15 mnkr.
- att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål, och delvis förenligt med de mål för verksamheten, som fullmäktige har beslutat om.

Vi tillstyrker:

- att kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
 - Avseende socialnämnden har vi övervägt att rikta en anmärkning mot nämnden till följd av de brister våra granskningar visat i år, men vi väljer att istället rikta allvarlig kritik mot nämnden.
 - Avseende kommunstyrelsen riktar vi kritik för brister i uppsikten över socialnämnden och de gemensamägda bolagen.
- att årsredovisningen för år 2018 fastställs.



Redogörelse

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

- att kommunstyrelsens ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräckligt, även om vi noterat brister avseende uppsikten över socialnämnden och de gemensamägda bolagen. Vi rekommenderar att styrelsen fortsatt utvecklar sin uppsikt över nämnder och bolag och även systematiserar denna mer.
- att barn-, utbildning- och kulturnämndens ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräckligt.
- att socialnämndens ansvarsutövande i begränsad utsträckning har varit tillräckligt. Vi rekommenderar att nämnden utvecklar och fördjupar sina analyser och sitt arbete med internkontroll och uppföljning. Vi ser även behov av att nämnden ser över sina arbetsformer.
- att service- och tekniknämndens ansvarsutövande till övervägande del har varit tillräckligt.
- att miljö- och byggnämndens ansvarsutövande har varit tillräckligt.
- att överförmyndarnämndens ansvarsutövande har varit tillräckligt.
- att valnämndens ansvarsutövande har varit tillräckligt.
- att e-nämndens ansvarsutövande inte har varit tillräckligt.

Resultatet av de fördjupade granskningar vi genomfört visar bland annat:

- att årsredovisningen lämnar tillräckligt med upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och kommunens ekonomiska ställning och därmed uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.
 - att balanskravsresultatet är 15 mnkr för 2018.
 - att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål fullmäktige har beslutat om.
 - att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de mål för verksamheten som fullmäktige har beslutat om.
- att det i vår granskning av delårsrapporten per 31 augusti inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att miljö-, bygg- och räddningsnämnden har fastställt en ändamålsenlig delegationsordning samt att beslut fattade på delegation till övervägande del har hanterats på ett ändamålsenligt sätt.
- att socialnämnden i begränsad utsträckning har säkerställt att handläggning av ärenden avseende barn och unga sker på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inom området inte är tillräcklig.
- att socialnämnden och kommunstyrelsen delvis har säkerställt att arbetet för att uppnå fullmäktiges mål om att vara en attraktiv arbetsgivare och en hälsofrämjande organisation är ändamålsenligt och sker med en tillräcklig intern kontroll.
- att kommunstyrelsen inte i rimlig utsträckning säkerställt att kommunens åtaganden gentemot Visit Gällivare Lapland har fullföljts i enlighet med upprättade avtal för drift av turistbyrå samt medfinansiering av EU-projektet Destination Capacity Building. Hanteringen av granskade



ärenden bedöms endast i begränsad utsträckning ha skett på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms i begränsad utsträckning vara tillräcklig.

- att service- och tekniknämnden i dagsläget delvis bedriver ett kontinuerligt kvalitetsarbete som säkerställer den interna kontrollen inom främst investeringsverksamheten avseende kommunaltekniska anläggningar. Vidare bedömer vi att nämndens planering och prioriterar av investerings- och underhållsbehoven mellan stad och landsbygd i grund och botten baseras på en behovsanalys. Behovsanalysen är dock ca sex år gammal och den tidigare, dokumenterade prioriteringsordningen som byggde på en form av rättvisepincip har i vissa delar frångåtts utan att ersättas av nya, tydliga prioriteringar.
- att socialnämnden och överförmyndarnämnden delvis har säkerställt att samverkan sker på ett ändamålsenligt sätt.
- att kommunstyrelsen i begränsad utsträckning säkerställt att ägarstyrningen i de delägda bolagen är ändamålsenlig samt att den interna kontrollen i sammanhanget i begränsad utsträckning är tillräcklig.
- att kommunstyrelsen och nämnderna i begränsad utsträckning tillhandahåller en tillgänglighet och service utifrån förvaltningslagens krav. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms i begränsad utsträckning vara tillräcklig.
- att tillsynsverksamheten inom miljö-, bygg- och räddningsnämnden till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten i begränsad utsträckning bedrivs på ett tillfredställande sätt. Granskning visar att det finns en tydlig och ändamålsenlig ansvarsfördelning mellan politik och förvaltning samt en välfungerande dialog dem emellan, vilken omfattar regelbunden återkoppling gällande tillsynsplanen och ekonomiskt utfall. Det praktiska arbetet är i många hänseenden välfungerande men tillsynens kvalitet och kvantitet har blivit lidande av att avdelningen varit underbemannad en längre tid. Ett visst behov föreligger av att på ett tydligare sätt dokumentera nämndens styrning och uppföljning. Slutligen finns ett behov av att förbättra uppföljningen av avgiftsfinansieringsgrad och tillsynsskuld.
- att kommunstyrelsen till övervägande del säkerställt att anläggningsredovisningen är ändamålsenlig och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig.

Till revisionsberättelsen har fogats en förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter, vilka löpande under året har delgetts fullmäktige, samt granskningsrapporter och revisionsberättelser gällande de kommunala företagen.

Gällivare kommuns revisorer

Lena Israelsson

Sven-Erik Nilsson

Eva Nyström

Börje Johansson

Rune Hedberg



Förteckning över de sakkunnigas rapporter och skrivelser

- Tillsynsverksamheten, juni 2018
- Tillämpning av delegationsregler, september 2018
- Samverkan mellan socialnämnden och överförmyndarnämnden, oktober 2018
- Granskning av delårsrapport 2018, oktober 2018
- Barn och unga - handläggning och dokumentation inom socialtjänsten, november 2018
- Tillämpning av avtal Visit Gällivare Lapland, november 2018
- Jämförande granskning avseende ägarstyrning och uppsikt i de delägda bolagen, december 2018
- Områdesvisa infrastrukturinvesteringar, december 2018
- Tillgänglighet och service: följsamhet till förvaltningslagen, januari 2019
- Attraktiv arbetsgivare och hälsofrämjande organisation, februari 2019
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2018, mars 2019
- Valnämndens ansvarsutövande under år 2018, mars 2019
- E-nämndens ansvarsutövande under år 2018, mars 2019
- Anläggningsredovisning, mars 2019
- Granskning av årsredovisning 2018, mars 2019

Bilagor

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

**Bilaga 1 Granskningsrapporter från de kommunala företagen**Lekmannarevisor
Gällivare Energi AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
KommunstyrelsenTill Årsstämman i
Gällivare Energi AB
org. nr. 556196-4965**Granskningsrapport för Gällivare Energi AB år 2018**

Undertecknad, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet under 2018. 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, ägardirektiv, avtal samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med de uppdrag som följer av bolagsordning och ägardirektiv.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har jag träffat bolagets verkställande direktör och styrelsens ordförande.

Jag bedömer att bolagets verksamhet i all väsentlighet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Min bedömning är också att styrelsen, utifrån rådande förutsättningar bedriver ett tillfredsställande arbete för att möta de utmaningar som samhällsomvandlingen medför.

Gällivare den 1 mars 2019



Sven-Erik Nilsson
Lekmannarevisor



Lekmannarevisor
Matlaget i Gällivare AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen
Regionstyrelsen

Till Årsstämman i
Matlaget i Gällivare AB
org. nr. 556470-2288

Granskningsrapport för Matlaget i Gällivare AB år 2018

Undertecknade, av fullmäktige i Gällivare kommun och fullmäktige i Region Norrbotten utsedda lekmannarevisorer i Matlaget i Gällivare AB, har granskat bolagets verksamhet under 2018. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har i vårt arbete biträttats av PwC.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv, avtal samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med de uppdrag som följer av bolagsordning och ägardirektiv.

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

I samband med granskningen har vi träffat bolagets verkställande direktör och styrelsens ordförande. Nämnas bör att bolagets ägardirektiv är daterat år 1999. Vi bedömer att det finns ett behov av att ägarna ser över bolagets ägardirektiv för en mer aktuell och anpassad version utifrån de förhållanden som råder samt de utmaningar som följer utifrån samhällsomvandlingens effekter.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har i all väsentlighet skötts på ett ändamålsenligt samt från ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt. Vi noterar dock att avsaknaden av ett mer aktuellt ägardirektiv har skapat en otydlighet och försvårar styrelsens möjlighet att styra verksamheten utifrån dess utmaningar.

Avslutningsvis bedömer vi att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Dock noterar vi att styrelsens interna kontroll och styrning kan stärkas genom att styrelsen inför beslut säkerställer att dokumenterade riskanalyser genomförs.

Gällivare den 1 mars 2019


Rune Hedberg
Lekmannarevisor


Bjarne Hald
Lekmannarevisor



Lekmannarevisor
TOP Bostäder AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
TOP bostäder AB
org. nr. 556051-8739

Granskningsrapport för TOP Bostäder AB år 2018

Undertecknad, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet under 2018. 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, ägardirektiv, avtal samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med de uppdrag som följer av bolagsordning och ägardirektiv.

Årets grundläggande granskning har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av bolagsordning och ägardirektiv, bolagets interna styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning. I samband med granskningen har jag träffat bolagets verkställande direktör och styrelsens ordförande.

I min granskning noterar jag att bolaget för verksamhetsåret 2018 inte har antagit någon affärsplan. Bedömningen av bolagets måluppfyllelse kan härigenom endast genomföras mot de i ägardirektiven fastlagda övergripande verksamhetsmålen.

Jag bedömer att styrelsen har skött bolagets verksamhet på ett till övervägande del ändamålsenligt sätt. Min bedömning grundas främst i avsaknaden av affärsplan och fastställa verksamhetsmål. Jag bedömer att bolaget har från ekonomisk synpunkt skötts på ett tillfredsställande sätt.

Avslutningsvis bedömer jag att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. Min bedömning är att styrning och intern kontroll kan stärkas genom att styrelsen regelbundet inför beslut säkerställer att en dokumenterad riskanalys genomförs.

Gällivare den 1 mars 2019


Sven-Erik Nilsson
Lekmannarevisor



Bilaga 2 Revisionsberättelser från de kommunala företagen

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Matlaget i Gällivare AB
organisationsnummer 556470-2388

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Matlaget i Gällivare AB för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Matlaget i Gällivare ABs finansiella ställning per den 31 december 2018 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 Matlaget i Gällivare 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 på fel.

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 på fel, och att lämna en

revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i 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,



Deloitte.

2(2)

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 Matlaget i Gällivare AB för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31 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 revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Matlaget i Gällivare AB enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, 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 revisionsd 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 revisionsd 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.

Luleå 2019 - 03-07

Deloitte AB

Sverker Olsson
Auktoriserad revisor