

**Kommunfullmäktige
i Gällivare kommun****REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 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. Granskningen har givit det resultat som redovisas under ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer att styrelsen och samtliga nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att styrelsen och samtliga nämnder utom socialnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Socialnämnden har endast delvis bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens och samtliga nämnders interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig, även om vår granskning visar att den interna kontrollen kan förbättras i en del avseenden.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2019.



Revisorernas redogörelse

Den årliga grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande, som är av övergripande karaktär, har genomförts genom att löpande under året följa nämndernas verksamhet bland annat via protokoll och månadsrapportering samt i samband med granskningen av delårsrapporten. Avslutningsvis har vi genomfört en dokumentationsgranskning med inriktning på styrning och kontroll som sedan utgjort underlag för överläggningar med respektive styrelse/nämnd.

I det följande presenteras våra bedömningar utifrån vår grundläggande granskning av kommunstyrelsen och respektive nämnd. Vår sammantagna bedömning är att:

- att kommunstyrelsen i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte helt från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- att socialnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men endast delvis från ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- att miljö-, bygg- och räddningsnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig.
- att överförmyndarnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i allt väsentligt varit tillräcklig.
- att e-nämndens ansvarsutövande under 2019 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 34 mnkr för 2019.
 - att resultatet i årsredovisningen delvis 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 socialnämnden delvis har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under 2019 avseende ekonomin.
- att barn- och utbildningsnämnden inte helt säkerställer att arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.



- att kommunstyrelsen har säkerställt att kommunens arbete för att motverka oegentligheter i allt väsentligt bedrivs med tillräcklig intern kontroll.
- att kommunstyrelsen delvis har en ändamålsenlig och tillräcklig beredskap för att kunna säkerställa kommunens vattenförsörjning även vid extraordinära händelser.
- att barn- och utbildningsnämnden inte helt säkerställer en styrning av den kommunala grundskolan som ger rektorerna, mot bakgrund av deras samlade ansvar, rimliga förutsättningar för att utöva sitt pedagogiska ledarskap.
- att kommunstyrelsen inte helt säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts och att den interna kontrollen inte helt har varit tillräcklig.
- att barn- och utbildningsnämnden i allt väsentligt har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen inom området i allt väsentligt har varit tillräcklig.
- att socialnämnden i allt väsentligt har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts, samt att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.
- att miljö-, bygg- och räddningsnämnden inte helt har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen ej bedöms ha varit tillräcklig.
- att överförmyndarnämnden inte helt har säkerställt att beslutade åtgärder, med anledning av genomförda granskningar har verkställts samt att den interna kontrollen i allt väsentligt ha varit tillräcklig.
- att arbetet för att utveckla verksamheterna (IT-verksamheten, Upphandlingsområdet samt Fastighetsverksamheten) och åtgärda konstaterade brister inte har bedrivits ändamålsenligt. Den interna kontrollen bedöms inte heller ha varit tillräcklig.
- att barn- och utbildningsnämndens styrning och kontroll avseende brandskydd är endast delvis tillräcklig. Nämnden har vidtagit vissa åtgärder utifrån 2015 års granskning och att dessa bedöms delvis vara tillräckliga.
- att socialnämndens styrning och kontroll avseende brandskydd är inte tillräcklig. Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån 2015 års granskning. Således bedöms nämndens åtgärder inte vara tillräckliga.
- att socialnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i kommunens hantering av avgifter inom socialtjänsten.
- att samverkan mellan skola, socialtjänst och barn- och ungdomspsykiatri endast delvis bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inom området inte 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 2020-03-26

Christer Nordmark

Sven-Erik Nilsson

Eva Nyström

Bernt Nordgren

Katarina Nilsson

Bilagor

- 1. Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter**
- 2. Granskningsrapporter från de kommunala företagen**
- 3. Revisionsberättelser från de kommunala företagen**

**Bilaga 1 Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter**

- Det kommunala aktivitetsansvaret, maj 2019
- Uppföljande granskning – Brand och skalskydd vid äldreboenden och skolor, oktober 2019
- Granskning av delårsrapport 2019, oktober 2019
- Rektoreernas uppdrag och förutsättningar för det pedagogiska ledarskapet, november 2019
- Insatser för att motverka oegentligheter, december 2019
- Uppföljande granskning – IT-verksamhet, upphandlingsverksamhet och fastighetsförvaltning, februari 2020
- Krisberedskap avseende vattenförsörjning, februari 2020
- Översiktlig uppföljande granskning av tidigare genomförda granskningar, mars 2020
- Hantering av avgifter inom socialtjänsten, mars 2020
- Fördjupad grundläggande granskning av socialnämnden, mars 2020
- Barn- och ungdomspsykiatrins samverkan med Gällivare kommuns socialtjänst och skola, mars 2020
- Styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2019, mars 2020
- E-nämndens ansvarsutövande under år 2019, mars 2020
- Granskning av årsredovisning 2019, mars 2020

**Bilaga 2 Granskningsrapporter från de kommunala företagen**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 2019**

Undertecknad, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet under 2019. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsed 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 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 jag träffat bolagets verkställande direktör och styrelsens ordförande.

I min granskning noterar jag att bolaget har antagit affärsplan med mål för bolagets verksamhet, vilket inte fanns 2018. Bolaget har dock inte gjort någon samlad bedömning av affärsplanen och dess fastställda mål. Bedömningen av bolagets måluppfyllelse kan härigenom endast genomföras mot de i ägardirektiven fastlagda ekonomiska målsättningar.

Jag bedömer att styrelsen har skött bolagets verksamhet på ett till övervägande del ändamålsenligt sätt. Min bedömning grundas främst i att det finns en plan för bolagets verksamhet och ekonomi samt rapportinstruktioner. Däremot saknas en samlad bedömning av bolagets måluppfyllelse avseende verksamheten 2019.

Avslutningsvis bedömer jag att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. Min bedömning är att styrning och intern kontroll kan stärkas genom att styrelsen bryter ner sina fleråriga mål samt utvecklar sin utvärdering och rapportering av dessa, i syfte att skapa förutsättningar att vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Gällivare den 19 mars 2020


Eva Nyström
Lekmannarevisor



Lekmannarevisor
Gällivare Energi AB

1(1)

För kännedom
Bolagsstyrelsen
Kommunstyrelsen

Till Årsstämman i
Gällivare Energi AB
org. nr. 556196-4965

Granskningsrapport för Gällivare Energi AB år 2019

Undertecknad, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet under 2019. 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 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 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 delvis tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

Gällivare den 11 mars 2020


Sven-Erik Nilsson
Lekmannarevisor



Bilaga 3 Revisionsberättelser från de kommunala företagen



REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i GÄLLIVARE ENERGI AB
organisationsnummer 556196-4965

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för GÄLLIVARE ENERGI AB för räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31. Bolagets årsredovisning ingår på sidorna 1,5-22 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av GÄLLIVARE ENERGI ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 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 GÄLLIVARE ENERGI AB enligt god revisions sed 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 revisions sed 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 ågerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.



- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för GÄLLIVARE ENERGI AB för räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till GÄLLIVARE 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 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, 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 revisionssed 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 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.

Luleå den 7/3 2020
Deloitte AB

Sverker Olsson
Auktoriserad revisor



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 2019-01-01 - 2019-12-31.

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 2019 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 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.



Deloitte.

2(2)

- 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 Matlaget i Gällivare AB för räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna 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 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.

Luleå 2020-03-20

Deloitte AB

Sverker Olsson
Auktoriserad revisor