

**Lekmannarevisorer i  
Kraftringen AB**

**Lekmannarevisorer i  
Kraftringen Energi AB (publ)**

Styrelsen för  
Kraftringen AB

Styrelsen för  
Kraftringen Energi AB (publ)

## **Granskningsredogörelse 2013**

### **Lekmannarevisorernas uppdrag**

Lekmannarevisorns arbete regleras i Aktiebolagslagens (ABL) 11 kap. Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

De förtroendevalda revisorernas uppgifter regleras i Kommunallagens 9 kap 9 §. Här anges att revisorerna årligen granskar, i den omfattning som följer av god revisionssed, all den verksamhet som bedrivs inom nämndens verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap. 17 och 18 § §, även verksamheten i de företagen. Samordnad revision mellan kommunen och dess företag är således ett av redskapen för ägarens kontroll och uppföljning och därmed en del i en aktiv ägarstyrning.

Lekmannarevisorerna har i sin granskning biträttats av certifierad kommunal revisor från PwC. Nedan redogörs för det arbete som vi bedrivit under 2013 när det gäller vårt ställningstagande som redovisas i granskningsrapporten.

### **Planering**

Enligt ABL 10 kap. är det angeläget att revisorerna och lekmannarevisorerna tar till vara varandras erfarenheter och kunskaper. Under hösten 2013 har därför lekmannarevisorer, certifierad kommunal revisor och auktoriserad revisor sammanträffat med företrädare för revisionsutskottet för att diskutera revisorernas planering av granskningar, bolagets utveckling samt aktuella frågor. Lekmannarevisorerna har i sin granskning haft möjlighet att få svar på de frågor som ställts kring bolagets verksamhet.

## Genomförda granskningar

### *Granskning av fjärrvärmeverksamheten*

Granskningens revisionsfråga har varit om Krafringen ABs styrelse säkerställer att bolagets styrning och interna kontroll av fjärrvärmeverksamheten är tillräcklig.

Efter genomgången revision och genomgång av granskningens samtliga kontrollmål bedömer vi att Krafringen ABs styrelse i huvudsak säkerställer att bolagets styrning och interna kontroll av fjärrvärmeverksamheten är tillräcklig. Bolaget har väl utformade kontrollaktiviteter i fjärrvärmeverksamheten som följs upp regelbundet och som hanterar de väsentligaste riskerna i verksamheten. Bolaget saknar en formaliserad internkontrollplan som är under framtagande. Internkontrollplanen skall börja användas under 2014.

### *Granskning av rutiner för bevakning av bisysslor*

Den sammanfattande bedömningen är att bolagets rutiner och hantering av anställdas bisysslor, utifrån kontrollmålen, är delvis tillfredställande och ändamålsenliga. Detta grundar vi på att bolaget tillämpar Branschavtal Energi och har vissa anvisningar avseende bisysslor i t ex personalhandboken för de anställda och i styrelsens arbetsordning, samt att styrelsen regelbundet i bolagsstyrningsrapporten dokumenterar sina engagemang. Det finns också en del moment som kan förbättras gällande bisysslor bl.a kännedom om vilka anställda som har bisysslor, utformning av tillämpningsföreskrifter eller dylikt för bisysslor i syfte att öka tydligheten för de anställda samt krav på dokumentation av anställdas bisysslor. Dessa förbättringsåtgärder skulle bidra till att öka den interna kontrollen inom detta område.

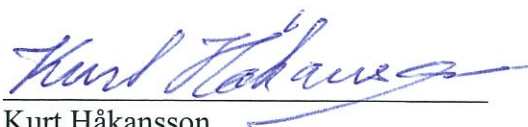
## Lekmannarevisorernas bedömning redovisas i granskningsrapport

Resultatet av den samordnade revisionen tar sig uttryck i den revisionsberättelse som lämnas till fullmäktige av revisorerna avseende kommunens samlade verksamhet. Som bilaga till revisionsberättelsen ingår lekmannarevisorernas *granskningsrapport* avseende de båda bolagen. I granskningsrapporten redovisas vår bedömning av hur bolagens verksamhet skötts, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om bolagens agerande är tillfredsställande mot bakgrund av det kommunala ändamålet med verksamheterna.

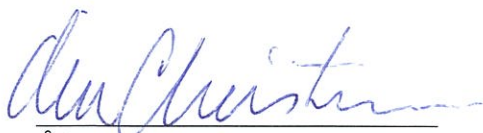
Lund den 18 mars 2014



Lars Trägen  
Lunds kommun



Kurt Håkansson  
Eslövs kommun



Åke Christensson  
Lomma kommun



Tommy Persson  
Hörby kommun