

**Lekmannarevisorer i
Krafringen AB**

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

Styrelsen för
Krafringen AB

Styrelsen för
Krafringen Energi AB (publ)

Granskningsredogörelse 2016

Lekmannarevisorernas uppdrag

Lekmannarevisornas 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 revisions sed, 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. 16 – 18 a §§, 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.

Lekmannarevisorererna har i sin granskning biträtts av certifierad kommunal revisor från EY. Nedan redogörs för det arbete som vi bedrivit under 2016 när det gäller vårt ställningstagande som redovisas i granskningsrapporten.

Planering

Enligt ABL 10 kap. är det angeläget att revisorerna och lekmannarevisorererna tar till vara varandras erfarenheter och kunskaper. Under 2016 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. Lekmannarevisorererna har i sin granskning haft möjlighet att få svar på de frågor som ställts kring bolagets verksamhet. Vi har också tagit del av den ingående granskning av den interna kontrollen som genomförts av de auktoriserade revisorererna.

Risk- och väsentlighetsanalys

Under 2015 initierade lekmannarevisorererna ett internt arbete med att ta fram en risk- och väsentlighetsanalys. Revisorerna ska bedöma vilka hinder, hot eller risker som finns i verksamheten. Revisorerna ska ta ett avstamp i bolagets eget arbete med omvärldsbevakning, styrning och intern kontroll samt risk- och väsentlighetsarbete. Enligt god revisions sed ska analysen ske löpande under året men en årlig avstämning krävs inför varje års planering och granskning.

Genomförd granskning

Granskning avseende Örtoftaverket och EVITA-ledningen

Efter genomgången revision är vår sammanfattande bedömning att Örtoftaverket i huvudsak har bidragit med de förbättringar och den utveckling som förväntades inför att verket byggdes. Vi grundar bedömningen på att bygget färdigställdes i tid, att verket levererar avsedd (eller högre) effekt, att investeringskostnaden blev lägre än planerat samt att verket bedöms ha haft en positiv effekt på resultatutvecklingen inom fjärrvärmeverksamheten och bidragit till målet om en fossilfri produktion 2020. Örtoftaverket uppnår sitt mål när det gäller utsläpp av kväveoxider och Kraftringens utsläpp av koldioxid var lägre 2014 och 2015 jämfört med åren innan verket togs i drift.

När det gäller EVITA-ledningen var bilden inte lika tydlig. Vi har inte sett några detaljerade miljömål specifikt för ledningen och projektet var inte helt avslutat vid tidpunkten för granskningen varför den slutliga kostnaden inte heller var fastställd. Utifrån det material vi har tagit del av gör vi bedömningen att EVITA-ledningen kan bidra till att minska sårbarheten i fjärrvärmenätet och öka möjligheterna att optimera produktionen i befintliga produktionsanläggningar.

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 sköts, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om bolagens agerande är tillfredsställande.