

Lekmannarevisorer i Kraftringen AB

Lekmannarevisorer i Kraftringen Energi AB (publ)

Styrelsen för
Kraftringen AB

Styrelsen för
Kraftringen Energi AB (publ)

Granskningsredogörelse 2014

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. 16 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 EY. Nedan redogörs för det arbete som vi bedrivit under 2014 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 2014 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 hantering av kundavtal och fakturering

Efter genomgången revision är vår sammanfattande bedömning att bolaget har tillfredsställande rutiner och kontroller över hur avtal tecknas, förvaras, följs upp och förnyas. Vår bedömning är dock att rutinbeskrivningar avseende avtalshantering bör tydliggöras vad gäller vilka kontroller som genomförs vid avtalsregistrering samt att rutinbeskrivningarna även utvecklas avseende rutiner för papperslösa avtal. Vidare bedömer vi att kontroller för behörighetsfördelning och avtalstecknade bör i så hög utsträckning som möjligt vara automatiserade och inbyggda i IT-system. Därutöver bör det säkerställas att skriftliga avtal

föreligger avseende större elnät- och gas-nätsavtal i enlighet med upprättade rutiner, samt att kontroller för uppföljning finns på plats. Slutligen bör bolaget enligt vår bedömning upprätta en sammanhållen och dokumenterad riskbedömning och en löpande analys och uppföljning.

Uppföljningsgranskning av intern kontroll avseende förtroendekänsliga områden

Granskningens syfte har varit att bedöma hur förtroendekänsliga områden hanteras inom bolaget. Vår sammanfattande bedömning utifrån uppställda revisionskriterier och syfte är att det pågår ett arbete inom Krafringen som syftar till att stärka den interna kontrollen inom, bland annat, dessa frågor. Vår bedömning är att detta arbete är ändamålsenligt och granskningsresultatet visar att bolaget arbetar med frågorna kontinuerligt. Vår bedömning är att flertalet moment och rutiner fungerar väl.

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.