



KARLSHAMNS KOMMUN  
KOMMUNKANSLIET

INK 2019-03-29

DNR.....2019/346

2019-03-28

Till bolagsstämman i  
Stadsvapnet i Karlshamn AB  
Org.nr. 556427-2382

## Granskningsrapport för år 2018

Jag, av kommunfullmäktige i Karlshamns kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet under år 2018.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv. Detta innebär att lekmannarevisorn, till skillnad mot den auktoriserade revisorn, har ett särskilt granskningsuppdrag avseende ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredsställande verksamhet och tillräcklig intern kontroll. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Mot bakgrund av det stora investeringsbehov som annonserats inom bolagskoncernen har jag låtit genomföra en förstudie av Stadsvapnets samordnande roll avseende investeringsprocessen. I förstudien konstateras att det inte finns en fastställd process för godkännande av investeringar inom bolagssfären och därvidlag inga uttalade krav på investeringens lönsamhet. Insynen i dotterbolagens kalkyler är låg. Betydelsen av samordning är högst väsentlig då investeringsutrymmet för hela kommunkoncernen inte matchar behoven. En förbättrad samordning av investeringarna skulle ge förbättrad riskhantering. Jag bifogar rapporten till min granskningsrapport i en bilaga 1.

Tidigare granskningsrapporter under mandatperioden har pekat på samma brist på proaktivitet från Stadsvapnets sida. Det har bland annat gällt regler för offentlighet och sekretess, styr- och ledningsansvar, mutor och oegentligheter, initiativ till förbättrad intern kontroll och initiativ till effektiviseringar mellan bolagen och kommunen. Detta



2019-03-28

ska ses i ljuset av Stadsvapnets ägardirektiv för 2018 som tydligt uttrycker att bolaget är fullmäktiges verktyg för att citat "... styra, leda och samordna kommunens verksamheter i bolagsform mot kommunens mål och vision."

Jag är starkt kritisk till hur Stadsvapnet har uppfyllt sin roll som styrande, ledande och samordnande bolag och förväntar mig att Stadsvapnet agerar mer proaktivt i enlighet med sitt uppdrag. I vilka avseenden som Stadsvapnet ska vara styrande avgörs av de utmaningar och risker som såväl bolagen som hela kommunkoncernen står inför och utan tvivel utgör den nödvändiga prioriteringen av framtida investeringar en sådan risk.

Min bedömning är att Stadsvapnet inte i tillräcklig omfattning har uppfyllt fullmäktiges direktiv i rollen som samordnare av bolagen, varför jag även har fört frågan vidare till kommunstyrelsen för att utröna dess syn på Stadsvapnets roll i bolagskoncernen. Jag sammanfattar de frågeställningar som jag ser som kritiska för Stadsvapnet att arbeta med under år 2019 i bilaga 2.

Då jag inte känner till att kritik har riktats mot något kommunalt bolag i Karlshamn, är det viktigt att kort redogöra för lekmannarevisorns bedömningsgrunder och slutsatser enligt God revisionsred i kommuner. Lekmannarevisorn använder samma grunder för kritik, som den förtroendevalde revisorn gör visavi kommunen. Vid allvarlig kritik kan lekmannarevisorn, på samma sätt som i kommunen, rikta anmärkning mot styrelse och vd. Det är dock inte lekmannarevisorns uppdrag att uttala sig i ansvarsfrågan men det finns inga formella hinder att göra det i en granskningsrapport. Det finns emellertid grunder att kritisera kommunens uppsiktsplikt, vilket kommunrevisorerna kommer att återkomma till i senare skrivelser under kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Trots ovanstående kritik finner jag att bolagets verksamhet har, utifrån ekonomisk löpande redovisning, skötts på ett tillfredställande och ändamålsenligt sätt. Däremot har Stadsvapnet brustit i styrningen och samordning av dotterbolagen samt att den interna kontrollen har varit på en lägre nivå än som kan förväntas av ett moderbolag i en kommunkoncern. Jag väljer därför att rikta en anmärkning mot VD och styrelse för underlåtenhet att styra bolagen enligt bolagsordningen samt de fastställda ägardirektiven för Stadsvapnet i Karlshamn AB och dess dotterbolag.

Karlshamn, 2019-03-28



Lars Beckman

Lekmannarevisor Stadsvapnet i Karlshamn AB