



Kommunens revisorer

2021-12-07

Kommunstyrelsen  
KF:s presidium för kännedom

### **Granskning av fakturor från Netport Science Park AB**

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlshamns kommun genomfört en granskning av fakturor från Netport Science Park AB (NPSPAB) till kommunen under åren 2019-2020.

Vi förstår att den nuvarande rutinen är den enklaste administrativt sett, dvs att kommundirektör och kommunalråd attesterar fakturor från NPSPAB, där kommunalråd och kommundirektör är ordförande respektive styrelseledamot. Även om underlag efter hand har tagits fram för en stor del av utbetalningarna, anser vi att nuvarande attestordning strider mot kommunens egna instruktioner om att attestant inte bör ha en ledande ställning hos motparten. Det innebär också att kommunen inte efterlever försiktighetsprincipen som anges i riktlinjerna.

Att som attestant vara beslutsfattare i båda organisationerna innebär en olämplig attestordning, vilket understryks ytterligare när det finns uppenbara risker med likviditeten i NPSPAB. Bolaget uppvisar i sin senaste årsredovisning från år 2020 risker kring likviditet till verksamheten eftersom det finns höga belopp avseende förutbetalda kostnader och upplupna intäkter samtidigt som bankkrediterna är högt utnyttjade.

Av granskningen framgår att stödjande dokumentation endast i undantagsfall finns till enskilda fakturor. Utifrån ett internkontrollperspektiv skall dokumentation följa ankommande externa fakturor. Ett sätt att arbeta enligt EY är att det ska finnas noteringar i ekonomisystemet eller på fakturan om vilket beslut, avtal eller order som utbetalningen hänför sig till. I sammanhanget vill vi understryka att det helt saknas stödjande dokumentation för fakturor rörande "Internationellt arbete", vilket uppgår till cirka 900 tkr, exklusive moms.

I samband med granskningen har ytterligare frågor dykt upp. Det gäller om det föreligger krav på konkurrensutsättning enligt LOU vid köp mellan kommunen och NPSPAB och om kommunen har rätt att lyfta moms på driftsbidragen till NPSPAB.

Utifrån granskningsresultatet vill vi ha svar på följande frågor:

- ▶ När kommer revidering göras av attestordning utifrån ett jävsperspektiv?
- ▶ Vilka krav kommer införas för stödjande dokumentation/specifikation vid utbetalningar?
- ▶ Har kommunstyrelsen utrett om konkurrensutsättning krävs för tjänsteköp av NPSPAB?
- ▶ Har kommunstyrelsen utrett momsfrågan vid driftsbidrag till NPSPAB?



Vi har fått del av skriftliga uppgifter, som vi lämnat vidare till lekmannarevisor för Netport att närmare kontrollera om ytterligare tillfällen finns registrerade om att personer i styrelsen, som förekommer i rapporten, har agerat vid förhandlingstillfällen mot ett helägt kommunalt bolag där de själva har intressen, vilket är högst olämpligt. Ett agerande som visar likgiltighet inför de konsekvenser som det medför. Det är synnerligen allvarligt att det förekommer sammanblandning av roller och enskilda uppdrag mellan Netport och helägda bolag samt kommunen.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. Svar önskas senast den 15 mars 2022.

För Karlshamns kommuns revisorer

*Digital signatur*  
Lars Beckman  
Ordförande

Bilaga: Granskning av fakturor från Netport Science Park AB

Det här dokumentet är elektroniskt undertecknat av nedan parter.

Signed by: Lars Carl Anders Beckman

Date: 2021-12-07 11:48:02

BankID refno: 2c53c303-1eb5-4c9e-a667-67084433f90d



Ordförande Revisorererna: Lars Beckman