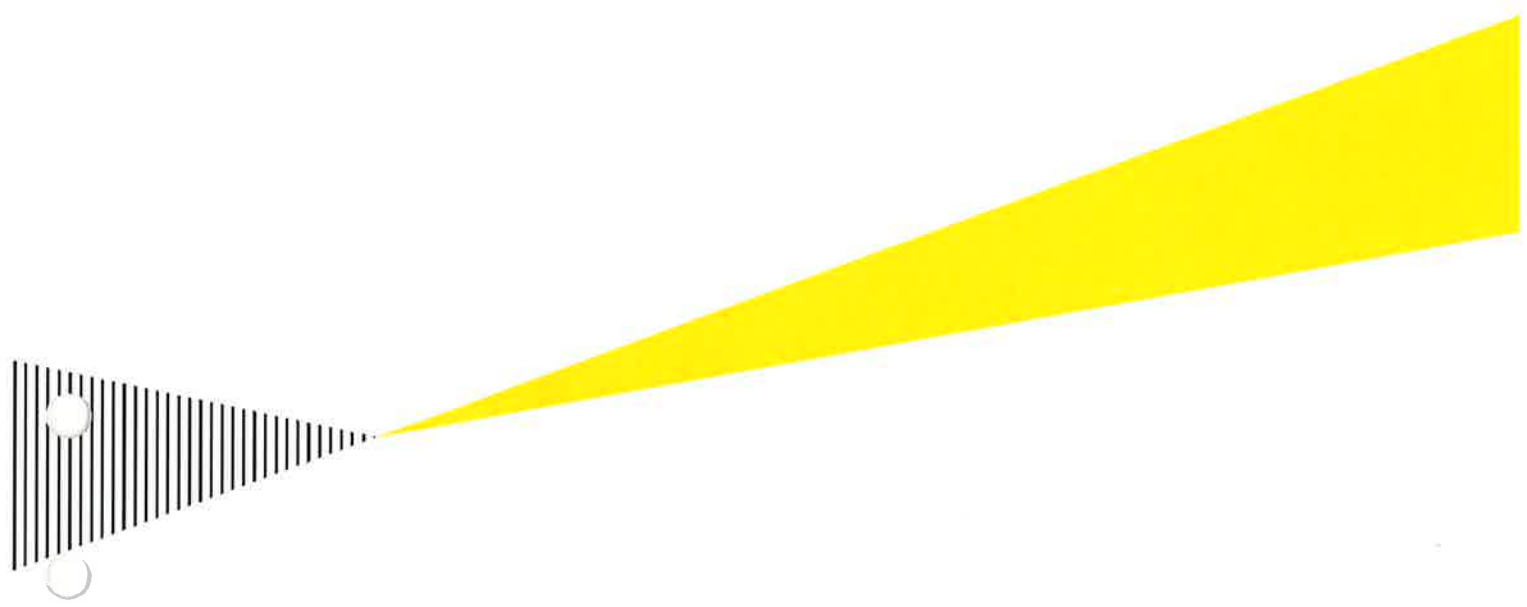


KKB Fastigheter AB

Granskning av arvoden och förlorad arbetsförtjänst och
reskostnadsersättningar



Building a better
working world

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Avgränsning	3
1.4. Metod och genomförande.....	3
1.5. Arvodesregler.....	3
1.6. Arvoden.....	3
1.7. Ersättning för förlorad arbetsförtjänst och reseersättningar	4

Sammanfattning

EY har på uppdrag av lekmannarevisor i KKB Fastigheter AB granskat utbetalningar av arvoden och ersättningar till styrelseledamöter och lekmannarevisorer.

Granskningens syfte är att granska i vilken utsträckning utbetalda arvoden och ersättningar till styrelseledamöter och lekmannarevisorer överensstämmer med gällande riktlinjer under tidsperioden 2010-2018.

På den ordinarie bolagstämman i KKB Fastigheter AB den 27 maj 1999 togs det ett beslut att styrelsearvoden endast skulle utgå enligt fastställda procentsatser och det framgick inte av detta beslut att det skulle utgå ersättning för förlorad arbetsförtjänst och reseersättning.

Granskning har utförts av samtliga bolagsstämmoprotokoll mellan åren 2000-2018. Det har inte utifrån granskningen identifierats att det tagits något nytt beslut om styrelsens arvodering under denna givna tidsperiod.

Enligt vår bedömning har KKB Fastigheter AB totalt betalt ut 157 342 kr (återbetalningar under 2018 ej beaktade i denna summa) i ersättningar som styrelseledamöter och suppleanter inte varit berättigade till under perioden 2010-2018 enligt beslut från bolagsstämman 1999. Under 2018 omfattar granskningen t o m augusti. Under den granskade perioden har ingen ersättning för förlorad arbetsförtjänst eller reseersättning utbetalats till lekmannarevisorer.

Efter att ha tagit del av samtliga utbetalningar av fasta arvoden och förrättningsarvoden under perioden 2010-2018 är bedömningen att dessa utbetalningar följer reglerna enligt beslutet i bolagsstämmoprotokollet från 1999. Under 2018 omfattar granskningen t o m augusti.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Under 2018 har det uppkommit frågor kring reglerna gällande utbetalning av förlorad arbetsförtjänst och reseersättning som har gjorts till styrelseledamöter och suppleanter. På uppdrag av lekmannarevisor i KKB Fastigheter AB har EY granskat utbetalningar av arvoden och ersättningar till styrelsen och lekmannarevisorer under tidsperioden 2010-2018.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att granska hur utbetalade arvoden och ersättningar till styrelseledamöter och lekmannarevisorer står i relation till de regler som bolagsstämman beslutat.

1.3. Avgränsning

Granskningen har avgränsats till åren 2010-2018. I granskningen ingår följande bolag:

- ▶ KKB Fastigheter AB

1.4. Metod och genomförande

Granskningen har grundats på dokumentstudier av underlag till utbetalningar samt av samtliga bolagsstämmoprotokoll för tiden 2010-2018. Intervjuer har även skett av ekonomiavdelningen hos bolaget.

1.5. Arvodesregler

Enligt ett beslut av bolagsstämman i KKB Fastigheter AB den 27 maj 1999 ska arvoden till styrelseledamöter och lekmannarevisorer betalas ut enligt fastställda procentsatser och för suppleanter förrättningsarvode enligt Kävlings kommunens riktlinjer. Av beslutet framgår inget om att ledamöter och suppleanter skulle vara berättigade till ersättning för eventuell förlorad arbetsförtjänst eller reseersättning i samband med sammanträden.

1.5.1. Bedömning

Efter att ha tagit del av samtliga bolagsstämmoprotokoll från 1999 till 2018 så kan det konstateras att besluten gällande arvoden för styrelse och lekmannarevisorer är oförändrade sedan 1999. Oftast är ordalydelsen i stämmoprotokollen följande: "reglema för arvoden ska vara oförändrade".

Vår sammanfattande bedömning är att beslutet på bolagsstämman från 1999 har varit gällande för arvoden och ersättningar under den granskade perioden 2010-2018.

1.6. Arvoden

Fasta arvoden för styrelse och lekmannarevisorer samt förrättningsarvoden för suppleanter är fastställda enligt ägardirektiv och beslutade på bolagsstämman 1999-05-27. Enligt direktiven grundas ersättningen för ordförande på en procentsats av kommunstyrelsens ordförande och för vice ordförande på en procentsats av ordförandens arvode och ledamot

samt lekmannarevisor likaså. För suppleanter utgår förrättningsarvodet enligt kommunens arvodesbestämmelser.

1.6.1. Iakttagelser

Vi har granskat samtliga utbetalningar av fasta arvoden och förrättningsarvoden för styrelseledamöter, suppleanter och lekmannarevisorer under perioden 2010-01-01-2018-08-31. Vi har inte funnit någon utbetalning som inte följer riktlinjerna.

1.6.2. Bedömning

Efter att ha tagit del av samtliga utbetalningar av fasta arvoden och förrättningsarvoden under perioden 2010-20180831 är vår bedömning att dessa utbetalningar följer reglerna enligt beslutet i bolagsstämmaprotokollet från 1999.

1.7. Ersättning för förlorad arbetsförtjänst och reseersättningar

Vid granskning har det identifierats att förlorad arbetsförtjänst har utgått till både styrelseledamöter och suppleanter under samtliga år som granskningen omfattar. Utbetalningar från bolaget har skett i linje med Kävlinge kommuns riktlinjer i denna gällande frågan. Enligt bolagets ekonomiavdelning har bedömningen varit att ersättningar betalats ut enligt kommunens riktlinjer vilket varit den allmänna uppfattningen och den information som förmedlats vidare från tidigare anställda i samma befattning.

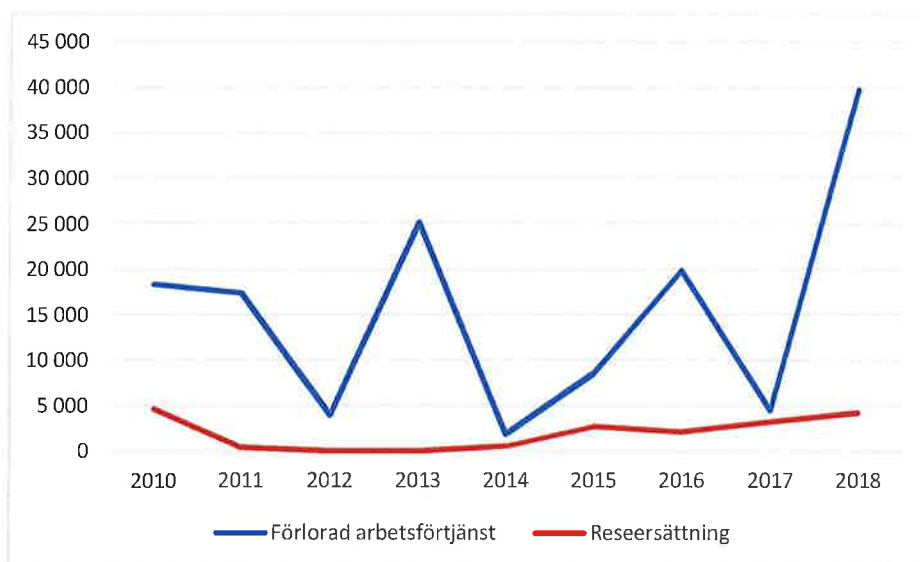
1.7.1. Iakttagelser

Totalt har sju ledamöter under perioden 2010-2018 erhållit ersättning för förlorad arbetsförtjänst, totalt har 139 390 kr betalats ut. Det kan också konstateras att reseersättning har utgått under perioden 2010-2018. Totalt har reseersättningar om 17 952 kr betalats ut fördelat på sju ledamöter. Utbetalningarna har skett enligt kommunens riktlinjer. Vid vår granskning kan vi konstatera att det finns några enstaka utbetalningar under åren 2010-2018 som inte följer kommunens riktlinjer. I ett fall har en för hög timersättning betalats ut och i ett annat fall har inget arbetsgivarintyg kunnat verifiera utbetalning av förlorad arbetsförtjänst.

Vi har inte identifierat ersättning för förlorad arbetsförtjänst eller reseersättningar gällande lekmannarevisorer under denna period.

Det ska även beaktas att under 2018 har återbetalning skett av ersättningar med ett totalt nettobelopp om 9 831 kr. Dessa återbetalningar är inte avdragna i ovanstående belopp.

I diagrammet nedan illustreras grafiskt omfattningen av utbetald förlorad arbetsförtjänst och reseersättning. Som kan ses nedan varierar ersättning för förlorad arbetsförtjänst kraftigt mellan åren och ligger mellan 600 kr – 40 000 kr per år. Reseersättningar är inte av samma dignitet och ligger mellan 0-5 000 kr per år.



1.7.2. Bedömning

Enligt vår bedömning har KKB Fastigheter AB totalt betalt ut 157 342 kr (återbetalningar under 2018 ej beaktade i denna summa) i ersättningar som styrelseledamöter och suppleanter inte varit berättigade till under perioden 2010-2018 enligt beslut från bolagsstämman 1999. Under 2018 omfattar granskningen t o m augusti. Under den granskade perioden har ingen ersättning för förlorad arbetsförtjänst eller reseersättning utbetalats till lekmannarevisorer.

Lund 30 oktober 2018


Thomas Hallberg
Auktoriserad revisor