



FALKENBERG
LEKMANNAREVISORERNA

Datum 2021-03-15

Styrelsen för Falkenbergs Bostads AB

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Lekmannarevisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

Vår bedömning

Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen **i allt väsentligt** är tillräcklig inom styrelsen för Falkenbergs Bostads AB. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer är:

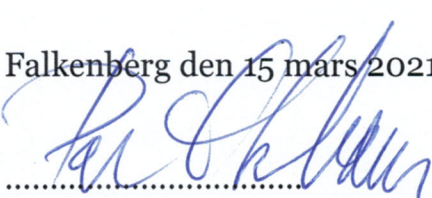
Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen i Falkenbergs Bostads AB:

- Att bli mer delaktiga i processen för framtagande av riskanalysen då de har ansvaret för den interna kontrollen.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "*Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll*".

Vi önskar era kommentarer senast 2021-06-10. Svar skickas till lekman-revisorn; per.ekbom@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 15 mars 2021



.....
Per Ekbom
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport PwC "Granskning av de kommunala företagens
arbete med intern kontroll"

Datum 2021-03-15

Styrelsen för Vatten och Miljö i Väst AB

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Lekmannarevisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

Vår bedömning

Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen **inte helt** är tillräcklig inom styrelsen för Vatten och Miljö i Väst AB. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer är:

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen i Vatten och Miljö i Väst AB:

- Att bli mer delaktiga i processen för framtagande av riskanalysen då de har ansvaret för den interna kontrollen.
- Att anta bolagens internkontrollplan tidigare på året.
- Att tillse att intern kontrollplanen innehåller verksamhetsmässiga risker.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll".

Vi önskar era kommentarer senast 2021-06-10. Svar skickas till lekman-revisorn; jan.johansson@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 15 mars 2021



Jan Johansson
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport PwC ”Granskning av de kommunala företagens
arbete med intern kontroll”



FALKENBERG
LEKMANNAREVISORERNA

Datum 2021-03-15

Styrelsen för Falkenbergs Energi AB

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Lekmannarevisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

Vår bedömning

Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen **i allt väsentligt** är tillräcklig inom styrelsen för Falkenbergs Energi AB. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer är:

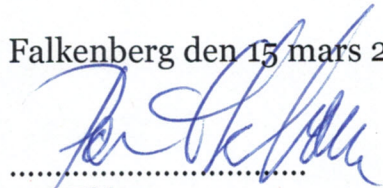
Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen i Falkenbergs Energi AB:

- Att bli mer delaktiga i processen för framtagande av riskanalysen då de har ansvaret för den interna kontrollen.
- Att anta bolagens internkontrollplan tidigare på året.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "*Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll*".

Vi önskar era kommentarer senast 2021-06-10. Svar skickas till lekman-revisorn; per.ekbom@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 15 mars 2021



.....
Per Ekbom
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport PwC "Granskning av de kommunala företagens
arbete med intern kontroll"



FALKENBERG
LEKMANNAREVISORERNA

Datum 2021-03-15

Styrelsen för Falkenbergs Stadshus AB

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Lekmannarevisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

Vår bedömning

Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen **inte** är tillräcklig inom styrelsen för Falkenbergs Stadshus AB. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer är:

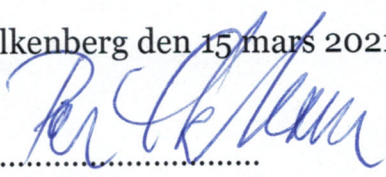
Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen i Falkenbergs Stadshus AB:

- Att tillse att policyn med tillhörande riktlinjer för intern kontroll revideras för att tydliggöra att dessa också omfattar bolagen, i annat fall fullfölja ägardirektivet såtillvida att avstegen från policyn rapporteras till Falkenberg Stadshus AB och därefter godkännas.
- Att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa upp bolagens interna kontroll samt utveckla en samlad bedömning av bolagens interna kontroll. Detta i syfte att säkerställa att bolagens arbete med intern kontroll sker i linje med antagen policy.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "*Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll*".

Vi önskar era kommentarer senast 2021-06-10. Svar skickas till lekman-revisorn; per.ekbom@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 15 mars 2021



.....
Per Ekbom
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport PwC "*Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll*"



FALKENBERG
LEKMANNAREVISORERNA

Datum 2021-03-15

Styrelsen för Destination Falkenberg AB

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Lekmannarevisorerna i Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

Vår bedömning

Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen **inte** är tillräcklig inom styrelsen för Destination Falkenberg AB. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer är:

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen i Destination Falkenberg AB:

- Att genomföra riskanalyser
- Att anta internkontrollplaner som bygger på riskanalyser och styrelsens delaktighet
- Att framöver följa upp ändamålsenligheten av den interna kontrollen.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll".

Vi önskar era kommentarer senast 2021-06-10. Svar skickas till lekmannarevisorn;
per.ekbom@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 15 mars 2021

.....
Per Ekbom
Lekmannarevisor

Bilaga: Revisionsrapport PwC "Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll"

Granskning av de kommunala företagens arbete med intern kontroll

Falkenbergs kommun

Mars 2021

Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor

Emma Ekstén, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
1.1 Bakgrund	6
1.2 Syfte och revisionsfrågor	6
1.3 Revisionskriterier	6
1.4 Avgränsning	6
1.5 Metod	4
Iakttagelser och bedömningar	6
2.1 Styrdokument	6
2.2 Mallar och ramverk	6
2.3 Riskanalyser	7
2.4 Internkontrollplaner	8
2.5 Uppföljning	9
2.6 Åtgärder	10
2.7 Ägarens utvärdering	12
3. Revisionell bedömning	13
3.1 Rekommendationer	13

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna genomfört en granskning av den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen. Efter genomgång av granskningens revisionsfrågor gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen inom styrelserna för Falkenbergs Energi AB (FEAB) och Falkenbergs Bostads AB (FABO) **i allt väsentligt** är tillräcklig. För styrelsen för Vatten och Miljö i Väst AB (VIVAB) gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen **inte helt** är tillräcklig och för styrelserna för Falkenberg Stadshus AB och Destination Falkenberg AB (DFAB) gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen **inte** är tillräcklig.

Den revisionella bedömningen grundar vi bland annat på följande:

- Det inte finns något gemensamt ramverk och mallar för intern kontroll.
- FABO och FEAB har en dokumenterad riskanalys som omfattar hela verksamheten. Vi anser att styrelserna som är ytterst ansvariga för den interna kontrollen bör vara delaktiga i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen, vilket de inte är. För VIVAB värderas risker i samband med framtagandet av verksamhetsplanen, men dessa inte har någon tydlig koppling till den interna kontrollen.
- Destination Falkenberg AB har inte några riskanalyser eller internkontrollplaner.
- Antagna internkontrollplaner för FABO och FEAB baseras på genomförda riskanalyser.
- För VIVAB finns en internkontrollplan, men då riskanalysen inte har någon tydlig koppling till internkontrollplanen ser vi inte att internkontrollplanen baseras på en riskanalys. Internkontrollplanen är inte heller beslutad av styrelsen förrän i december månad år 2020.
- Styrelserna för FABO, FEAB och VIVAB får uppföljning av den interna kontrollen.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Styrelsen för Falkenberg Stadshus AB rekommenderas att tillse att policyn med tillhörande riktlinjer för intern kontroll revideras för att tydliggöra att dessa också omfattar bolagen, i annat fall fullfölja ägardirektivet såtillvida att avstegen från policyn rapporteras till Falkenberg Stadshus AB och därefter godkännas.
- Styrelsen för Falkenbergs Stadshus AB bör inom ramen för sin uppsiktsplikt följa upp bolagets interna kontroll samt utveckla en samlad bedömning av bolagets interna kontroll. Detta i syfte att säkerställa att bolagets arbete med intern kontroll sker i linje med antagen policy.
- Samtliga styrelser rekommenderas bli mer delaktiga i processen för framtagande av riskanalysen då de har ansvaret för den interna kontrollen.
- Styrelserna för VIVAB och FEAB rekommenderas att anta bolagets internkontrollplan tidigare på året. Styrelsen för VIVAB rekommenderas dessutom att tillse att denna innehåller verksamhetsmässiga risker.

- Styrelsen för Destination Falkenberg AB rekommenderas att genomföra riskanalyser, att anta internkontrollplaner som bygger på riskanalyser samt framöver följa upp dessa ändamålsenligt.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Intern kontroll är därmed ett verktyg av väsentlig betydelse för såväl politiker som ledning och omfattar alla system och rutiner/processer som syftar till att styra verksamheten.

I ansvaret för den interna styrningen och kontrollen ingår att värdera befintliga risker och vidta åtgärder för att förebygga och minimera att det inte önskvärda inträffar.

Lekmannarevisorerna granskar årligen om den verksamhet som bedrivs inom de kommunala företagen sköts på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån en bedömning av risk har lekmannarevisorerna beslutat att granska den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om den interna styrningen och kontrollen inom de kommunala företagen är tillräcklig. Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för intern kontroll?
- Genomförs riskanalyser som omfattar hela verksamheten?
- Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys?
- Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplanen?
- Vidtas åtgärder till följd av identifierade brister?
- Utvärderar ägaren (kommunstyrelsen) bolagets interna kontroll?

1.3 Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Företagspolicy och tillämpliga ägardirektiv
- Kommunens internkontrollreglemente
- Fullmäktiges policys och riktlinjer
- ABL

1.4 Avgränsning

Granskningen avgränsas till Destination Falkenbergs AB (DFAB), Falkenbergs Energi AB (FEAB), Falkenbergs Bostads AB (FABO), Falkenbergs Stadshus AB samt Vatten och Miljö i Väst AB:s (VIVAB) arbete med intern kontroll.

Då Falkenbergs Stadshus AB inte bedriver någon egen verksamhet innebär det att bolaget inte har ett eget systematiskt internkontrollarbete. För bolaget bedöms enbart revisionsfråga 1 och 6.

1.5 Metod

Granskningen kommer att genomföras genom dokumentstudier, insamling av beslutsunderlag samt intervjuer med:

- VD Falkenbergs Bostads AB
- Ordförande Falkenbergs Bostads AB
- Vice ordförande Falkenbergs Bostads AB
- VD Falkenberg Falkenbergs Energi AB
- Miljöchef Falkenberg Falkenbergs Energi AB
- Ordförande Falkenberg Falkenbergs Energi AB
- Vice ordförande Falkenberg Falkenbergs Energi AB
- VD Vatten och Miljö i Väst AB
- Ekonomichef Vatten och Miljö i Väst AB
- Ordförande Vatten och Miljö i Väst AB
- Vice ordförande Vatten och Miljö i Väst AB
- Koncernekonom Falkenbergs kommun
- Ekonomidirektör Falkenbergs kommun
- Kommundirektör Falkenberg kommun
- Ordförande Falkenberg Stadshus AB
- Vice ordförande Falkenberg Stadshus AB

3. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Styrdokument

2.1.1 Policy och riktlinjer för intern kontroll

Falkenbergs kommuns policy för intern kontroll fastställdes av kommunfullmäktige 2017-01-31. Syftet med policyn är att säkerställa att styrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s att de med en rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Den interna kontrollen ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen. Policyn lyfter bland annat att granskningsåret för den interna kontrollen ska vara verksamhetsåret, dvs 1 januari – 31 december. Nämnden ska inför varje verksamhetsår, senast i februari månad, anta en särskild plan för kommande periods granskning av den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under februari månad, så att nämndernas kontrollpunkter kan samordnas med de kommungemensamma kontrollmomenten. Av policyn framgår inte att denna även omfattar bolagen, utan enbart att det gäller för alla nämnder.

Inom granskningens ram har vi tagit del av Falkenbergs kommuns riktlinjer för intern kontroll vilket är fastställt av kommunstyrelsen 2017-01-31. Syftet med dessa riktlinjer är att kommunstyrelsen utförligare ska kunna beskriva och förtydliga vad som åsyftas i policyn och hur genomförandet av den intern kontrollen ska ske. Bland annat lyfter den att den interna kontrollen ska innehålla:

- Rimlig grad av säkerhet
- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, styrdokument m.m.

Inte heller i riktlinjerna nämns att bolagen omfattas av dessa.

2.2.2 Ägardirektiv

Av bolagens ägardirektiv framgår att den vision och övergripande mål samt de policydokument som gäller för Falkenbergs kommun skall tillämpas av bolagen. I det fallet en policy inte är tillämplig i bolagen skall det rapporteras och godkännas av Falkenbergs Stadshus AB:s styrelse och därefter, vid ett eventuellt godkännande, rapporteras till fullmäktige. Avseende Vatten och Miljö i väst AB framgår av ägardirektivet att de policydokument som gäller för Falkenbergs och Varbergs kommuner skall i tillämpliga delar tillämpas av bolaget.

2.2 Mallar och ramverk

Revisionsfråga 1: Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för intern kontroll?

2.2.1 Iakttagelser

Enligt intervju med representanter från Falkenberg Stadshus AB finns det inte något gemensamt ramverk eller mallar för intern kontroll i koncernen. Falkenbergs Stadshus AB uppges inte heller ha någon insyn i eller uppsikt över varje bolags arbete med den interna kontrollen. Avsaknaden av gemensamma ramverk och mallar bekräftas i intervjuer med bolagen i koncernen.

2.2.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

Bedömningen grundar vi på att det inte finns något gemensamt ramverk och mallar för intern kontroll. Vi anser att denna hantering inte stämmer överens med bolagens ägardirektiv som anger att bolagen ska tillämpa de policys som gäller i kommunen. Avsteg från policyn ska godkännas av moderbolaget och vi kan inte se att så skett. Det är även av vikt att bolagen framöver anpassar sig till de styrdokument som finns från ägaren gällande intern kontroll.

2.3 Riskanalyser

Revisionsfråga 2: Genomförs riskanalyser som omfattar hela verksamheten?

2.3.1 Iakttagelser

Destination Falkenberg AB

Bolaget har inte upprättat någon riskanalys för verksamheten.

Falkenbergs Energi AB

Inom bolaget genomförs riskanalyser inom flertalet av bolagets verksamheter som en del i det ordinarie arbetet. Då bolaget innehar en ISO-certifiering krävs det att riskanalyser genomförs då dessa sedan granskas. Den internkontrollplanen som finns är en sammanställning av de risker som finns i bolaget. Gällande arbetsmiljö utgår de från en bedömning av sannolikhet och konsekvens, likaså avseende IT-säkerhet samt säkerhetsskyddsanalysen och frågor kopplat till pandemin också. Som grund till verksamhetsplanen föreligger en SWOT-analys.

Falkenbergs Bostads AB

Inför varje år sker ett arbete i ledningsgruppen där risker kategoriseras och åtgärder utifrån detta beslutas. Riskerna tas fram utifrån den sakkompetens som finns i bolaget och görs av ledningen. Styrelsen involveras först vid budgetkonferensen där de går igenom affärsplanen och där en dialog och diskussionen om riskerna sker.

Riskanalysen är dokumenterad och riskerna bygger på en bedömning av sannolikhet och konsekvens. Av riskanalysen framgår det även om riskerna ska vara en del av internkontrollplanen eller ej. Riskanalysen innehåller delar som omfattar hela verksamheten.

Vatten och Miljö i Väst AB

I samband med framtagandet av verksamhetsplanen genomförs en så kallad SWOT-analys där risker i verksamheten identifieras. Utifrån dessa och andra utmaningar tas verksamhetsplanen fram. Kopplat till den interna kontrollen görs inte någon specifik

riskanalys. Verksamhetsplanen omfattar dock risker för hela verksamheten men internkontrollplanen bygger främst på finansiella risker och kontroller. Styrelsen är delaktiga i framtagandet av verksamhetsplanen, men inte i framtagandet av internkontrollplanen.

2.3.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för Falkenbergs Bostads AB och Falkenbergs Energi AB.

Bedömningen grundar vi på att bolagen har en dokumenterad riskanalys som omfattar hela verksamheten. Vi ser positivt på att styrelsen för Falkenbergs Bostads AB engageras i samband med budgetkonferensen, men anser att det hade kunnat vara angeläget att även styrelsen involveras tidigare i processen. Vi anser att styrelserna som är ytterst ansvariga för den interna kontrollen bör vara delaktiga i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen.

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld för Vatten och Miljö i Väst AB.

Bedömningen grundar vi på att risker i verksamheten värderas i samband med framtagandet av verksamhetsplanen, men att dessa inte har någon tydlig koppling till den interna kontrollen. Vi anser även att risker avseende verksamheten inte i tillräckligt hög grad beaktas då det inte finns några verksamhetsmässiga risker med i internkontrollplanen. Vidare anser vi att styrelsen bör involveras i framtagandet av risker.

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld för Destination Falkenberg AB då bolaget inte har någon riskanalys.

2.4 Internkontrollplaner

Revisionsfråga 3: Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys?

2.4.1 Iakttagelser

Destination Falkenberg AB

Bolaget har inte beslutat om någon internkontrollplan.

Falkenbergs Energi AB

Styrelsen för Falkenberg Energi AB antog internkontrollplanen vid sitt sammanträde 2020-09-24. Internkontrollplanen innehåller kontrollaktiviteter inom styrning, ekonomi, personal och verksamhet. Totalt innehåller planen 39 aktiviteter med 46 kontrollmoment. De flesta kontroller ska genomföras en gång årligen, men vissa mer frekvent än så. För kontrollområdena finns det också utsedda ansvariga. Som tidigare nämnts bygger internkontrollplanen på de risker som identifierats i verksamheterna.

Falkenbergs Bostads AB

Styrelsen för Falkenbergs Bostads AB antog internkontrollplanen vid sitt sammanträde 2020-03-19 i samband med antagande av verksamhetsplanen. Internkontrollplanen bygger på tidigare nämnd riskanalys och innehåller risk, kontrollmoment, vad som kontrolleras, hur kontrollen sker, när kontrollen sker och av vilken enhet.

Internkontrollplanen innehåller 31 kontrollmoment varav de flesta ska följas upp tertialvis eller vid årsbokslut.

Vatten och Miljö i Väst AB

Styrelsen för Vatten och Miljö i Väst AB antog internkontrollplanen i december månad 2020. Den internkontrollplan som finns innehåller följande kontrollområden:

- Leverantörsfakturor - Kontroll av flödet av leverantörsfakturor från scanning till betald faktura.
- Skanning - Kontroll av skanningsfunktion.
- Leverantörsfakturor som fastnar i fakturacentralen
- Inköp / Upphandling - Kontroll av använda leverantörer mot leverantörer med ramavtal, direktupphandling mm
- Kontouppföljning – kontroll av användning av vissa strategiska konton, bl.a. ej avdragsgilla poster
- Abonnemang Raindance – kontroll att abonnemangen är aktuella samt tillhör rätt verksamhet.

För respektive kontrollmoment görs en beskrivning över hur kontrollen ska genomföras, för vilken period och vem som är ansvarig för kontrollen.

2.4.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för Falkenbergs Bostads AB och Falkenbergs Energi AB.

Bedömningen grundar vi på att antagna internkontrollplaner baseras på genomförda riskanalyser.

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld för Vatten och Miljö i Väst AB.

Bedömningen grundar vi på att det finns en internkontrollplan, men då riskanalysen inte har någon tydlig koppling till internkontrollplanen ser vi inte att internkontrollplanen baseras på en riskanalys. Det är även otillfredsställande att kontrollplanen är beslutad av styrelsen först i december månad 2020. Återigen ser vi det som en brist att det i internkontrollplanen inte finns med några verksamhetsmässiga kontroller.

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld för Destination Falkenberg AB då bolaget inte har någon riskanalys och inte heller någon internkontrollplan som bygger på en riskanalys.

2.5 Uppföljning

Revisionsfråga 4: Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplanen?

2.5.1 Iakttagelser

Destination Falkenbergs AB

Då det inte finns någon internkontrollplan genomförs det inte heller någon uppföljning.

Falkenbergs Energi AB

Statusgenomgång och beslut om uppföljning av internkontrollplanen redovisades på styrelsemöte den 24 september 2020. Uppföljning av internkontrollplan 2020 kommer göras på styrelsemötet den 4:e mars 2021 i samband med övrig bokslutsrapportering. Vi

har i granskningen fått ta del av en sammanställning av helårsresultatet för den interna kontrollen. Vid uppföljningen är samtliga kontroller genomförda.

Falkenbergs Bostads AB

Redovisning av den interna kontrollen görs i samband med delårsbokslut och årsrapport. Vid delårsrapporten var inte alla kontroller genomförda. För de kontroller som var genomförda vid delårsbokslutet angavs utfall av dessa. Uppföljning av den interna kontrollen som helhet beslutas av styrelsen den 22/2. Vi har i granskningen fått ta del av en sammanställning av helårsresultatet för den interna kontrollen. Vid uppföljningen är samtliga kontroller genomförda.

Vatten och Miljö i Väst AB

Styrelsen har inte haft med intern kontroll som en separat punkt på agendan. Uppföljningen av den interna kontrollen presenterades för styrelsen den 3 februari. Perioden som har granskats är 2020-01-01 till och med 2020-12-02 och områdena som har följts upp är leverantörsfakturor/skanning, kontouppföljning, abonnemang, NKI, avtalstrohet, nyttjande av ramavtal, avvikelser och erfarenhetsåterföring, nya identifierade ramavtalsområden samt kritiska leverantörer.

2.5.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld för Falkenbergs Bostads AB och Falkenbergs Energi AB.

Bedömningen grundar vi på att det genomförs uppföljning av de beslutade internkontrollplanerna.

Vi bedömer revisionsfrågan som delvis uppfylld för Vatten och Miljö i Väst AB.

Bedömningen grundar vi på att det genomförs uppföljning av internkontrollplanen men att denna inte var beslutad av styrelsen på förhand.

Vi bedömer ej revisionsfrågan för Destination Falkenberg AB då bolaget inte har någon internkontrollplan att följa upp.

2.6 Åtgärder

Revisionsfråga 5: Vidtas åtgärder till följd av identifierade brister?

2.6.1 Iakttagelser

Destination Falkenbergs AB

Då ingen internkontrollplan antagits finns det inte heller några brister att identifiera och följa upp.

Falkenbergs Energi AB

Vid uppföljningen av den interna kontrollen är fyra av kontrollmomenten inte genomförda. I uppföljningen beskrivs varför de inte är genomförda och hur planen ser ut framåt. Avseende brister och tillhörande åtgärder redovisas dessa för styrelsen i samband med rapportering av uppföljningen av internkontrollplanen.

Falkenbergs Bostads AB

Av uppföljningen för den interna kontrollen vid delårsrapporten framgår vissa identifierade brister. För dessa beskrivs åtgärder. Då förbättringspotential upptäcks anges åtgärder, nedan följer ett exempel:

Utfall	Kontroll	Vad kontrolleras	Hur sker kontroll	När sker kontroll	Ansvarig	Åtgärd
Förbättringspotential	Introduktionsgenomgång	Om dokument för resp tjänst finns upprättad gällande introduktion samt om dessa efterlevs.	kontroll av dokument.	En gång per år under mellan perioden april/maj	Camilla Karlsson	Upprättande av dokumentation
						Ny på Fabo på intranätet
Ingen	Kontroll av diariesystem	Diariesystemet kontrolleras mot efterlevnad och uppföljning	Kontroll sker via stickprov och bedömning mot efterlevnad.	En gång per år.	Christian Kylin, Roger Almén	Upprättande av rutin för kontroll
						Inrätta nytt Diarium system
Förbättringspotential	Kontroll av efterlevnad	Hur attestering stämmer med reglemente	Stickprover	Vid årsredovisning	Robby Engvall	Stickprov
Ingen	Kontroll av efterlevnad mot gällande lagar och förordningar	Laglista stäms av mot utfall för året	Genomgång av lista samt stickprov där lämpligt.	En gång per år.	Christian Kylin, Robby Engvall, Camilla Karlsson	Uppdatera laglista
Förbättringspotential	Uppföljning	Hur den ekonomiska uppföljningen fungerar	Korrekt underlag.	Vid tertialrapportering	Christian Kylin, Robby Engvall	Översyn av rapportering
Process godkänd	Kontroll av register	Via Inyett kontrolleras underlag och betalningar	Via utdrag ur Inyett	Per tertial	Robby Engvall	Utbetalningskontroll

Åtgärder har angivits för totalt 15 kontrollmoment.

Av årsuppföljningen av den interna kontrollen anges åtgärder vid brister. Åtgärder anges för 12 kontrollmoment. Av dessa är ett kontrollmoment markerat som "Ej godkänt", resterande som "Förbättringspotential". Kontrollmomentet som ej är godkänt avser efterlevnad av IT-säkerhet där dokumentation gällande IT säkerhet saknas i flera delar. FABO har dokumentation gällande säkerhet och efterlevnad gällande affärssystem via leverantör. Dock saknas dokumentation gällande IT-säkerhet på fysisk miljö samt servermiljö. FABO köper dessa tjänster via Falkenbergs Kommun som ej har denna dokumentation upprättad. Som åtgärd anges att avstämning bör ske för att säkerställa FABO:s IT säkerhet.

Vatten och Miljö i Väst AB

Av uppföljningen för den interna kontrollen framgår vissa identifierade brister. För dessa beskrivs åtgärder. Bland annat framkommer att avseende kontouppföljning visade den interna kontrollen ett fåtal brister kopplat till främst representation och leasing. Som åtgärd beskrivs att felaktiga poster rättats upp samt planering av uppdaterad information till organisationen och påtalat brist till berörd person för felaktig kontering på fordonskonton. Gällande abonnemang visade kontrollen att abonnemang på personer som inte längre finns kvar i organisationen finns i mindre utsträckning och kommer avslutas. Vidare utredning av eventuell ekonomisk påverkan kommer göras av ekonomienheten under 2021. Som åtgärd har bolaget lagt till en kontrollpunkt i checklista för avslut av anställning inom VIVAB där chef ska meddela ekonomienheten om att abonnemang skall upphöra.

2.6.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som uppfylld Falkenberg Bostads AB, Falkenbergs Energi AB och Vatten och Miljö i Väst AB.

Bedömningen grundar vi på att det vidtas åtgärder till följd av identifierade brister.

Vi bedömer ej revisionsfrågan fört Destination Falkenberg AB då bolaget inte har någon internkontrollplan att följa upp och därmed inte heller åtgärder att vidta.

2.7 Ägarens utvärdering

Revisionsfråga 6: Utvärderar ägaren bolagens interna kontroll?

2.7.1 Iakttagelser

Falkenbergs Stadshus AB uppges inte heller ha någon insyn i eller uppsikt över varje bolags arbete med den interna kontrollen. Det sker inte heller några gemensamma uppföljningar av intern kontroll inom koncernen eller någon dialog om frågor som rör intern kontroll.

2.7.2 Bedömning

Vi bedömer revisionsfrågan som ej uppfylld.

Bedömningen grundar vi på att ägaren inte utvärderar bolagens interna kontroll.

3. Revisionell bedömning

Efter genomgång av granskningens revisionsfrågor gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen inom styrelserna för Falkenbergs Energi AB och Falkenbergs Bostads AB **i allt väsentligt** är tillräcklig. För styrelsen för Vatten och Miljö i Väst AB gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen **inte helt** är tillräcklig och för styrelserna för Falkenberg Stadshus AB och Destination Falkenberg AB gör vi den revisionella bedömningen att den interna styrningen och kontrollen **inte** är tillräcklig.

Nedan följer en sammanställning av utfallet av revisionsfrågorna:

	Mallar och ramverk	Dokumenterad riskanalys	Upprättad internkontroll plan	Rapportering	Upprättat åtgärder vid brister	Ägarens utvärdering
Falkenberg Stadshus AB						
Destination Falkenbergs AB						
Falkenbergs Energi AB						
Falkenbergs Bostads AB						
Vatten och Miljö i Väst AB						

3.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Styrelsen för Falkenberg Stadshus AB rekommenderas att tillse att policyn med tillhörande riktlinjer för intern kontroll revideras för att tydliggöra att dessa också omfattar bolagen, i annat fall fullfölja ägardirektivet såtillvida att avstegen från policyn rapporteras till Falkenberg Stadshus AB och därefter godkännas.
- Styrelsen för Falkenbergs Stadshus AB bör inom ramen för sin uppsiktsplikt följa upp bolagets interna kontroll samt utveckla en samlad bedömning av bolagets interna kontroll. Detta i syfte att säkerställa att bolagets arbete med intern kontroll sker i linje med antagen policy.
- Samtliga styrelser rekommenderas bli mer delaktiga i processen för framtagande av riskanalysen då de har ansvaret för den interna kontrollen.
- Styrelserna för VIVAB och FEAB rekommenderas att anta bolagets internkontrollplan tidigare på året. Styrelsen för VIVAB rekommenderad dessutom att tillse att denna innehåller verksamhetsmässiga risker.

- Styrelsen för Destination Falkenberg AB rekommenderas att genomföra riskanalyser, att anta internkontrollplaner som bygger på riskanalyser samt framöver följa upp dessa ändamålsenligt.

2021-03-15

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

Rebecca Lindström

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Falkenbergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.