

# Revisionsrapport

## *Granskning av intern kontroll*

Lekmannarevisorerna i Borgholm  
Energi AB

Malin Kronmar  
Revisionskonsult

Februari 2016

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
1.1.	Bakgrund .....	2
1.2.	Syfte och revisionsfråga.....	2
1.3.	Revisionskriterier .....	2
1.4.	Kontrollmål .....	2
1.5.	Metod och avgränsning .....	2
<b>2.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen .....	3
2.2.	Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt.....	3
2.3.	Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna kontrollprocessen .....	4
2.4.	Det genomförs styr- och kontrollåtgärder i enlighet med antagen internkontrollplan .....	4
2.5.	Det finns rutiner för uppföljning av interna kontrollplaner .....	4
<b>3.</b>	<b>Revisionell bedömning.....</b>	<b>6</b>

# 1. *Inledning*

## 1.1. *Bakgrund*

Lekmannarevisorerna i Borgholm Energi AB har utifrån sin bedömning om väsentlighet och risk beslutat om att granska bolagets interna kontroll. Lekmannarevisorerna har gett PwC i uppdrag att utföra granskningen.

## 1.2. *Syfte och revisionsfråga*

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är Borgholm Energi AB:s interna kontroll tillräcklig?

## 1.3. *Revisionskriterier*

- Gällande styrdokument beslutade av kommunfullmäktige även gällande för Borgholm Energi AB
- System och rutiner för intern kontroll

## 1.4. *Kontrollmål*

- Det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen
- Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierade på ett tydligt sätt
- Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna kontrollprocessen
- Det genomförs styr- och kontrollåtgärder i enlighet med antagen internkontrollplan
- Det finns rutiner för uppföljning av interna kontrollplaner

## 1.5. *Metod och avgränsning*

Granskningen har genomförts genom intervjuer med bolagets verkställande direktör och ekonomichef. Granskning har även skett av styrdokument samt avstämning av innehåll, omfattning och rapportering av kontrollinsatser enligt planer och tillförlitligheten i rutinerna för rapportering till Borgholm Energi AB:s styrelse.

Granskningen omfattar arbetet med intern kontroll i Borgholm Energi AB utifrån gällande styrdokument.

Rapporten har sakgranskats av bolagets verkställande direktör och ekonomichef.

## **2. Iakttagelser och bedömningar**

Nedan följer en redogörelse för de iakttagelser som gjorts utifrån varje kontrollmål.

### **2.1. Det finns styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen**

#### **2.1.1. Iakttagelser**

Kommunfullmäktige har beslutat om ett reglemente för intern kontroll (KF § 40/2003). Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska följa av kommunfullmäktige utfärdat policydokument, handlingsprogram, riktlinjer och anvisningar i tillämpliga delar.

Av reglementet framgår att bolagets styrelse är ansvarig för att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar för den interna kontrollen antas.

#### **2.1.2. Bedömning**

Bolagets styrelse har inte antagit regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Bolaget saknar därmed regler, anvisningar och rutiner avseende den interna kontrollen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om intern kontroll.

### **2.2. Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierade på ett tydligt sätt**

#### **2.2.1. Iakttagelser**

Av reglementet för intern kontroll framgår kommunstyrelsens, nämndernas/bolagens och förvaltningschefens/verkställande direktörens ansvar.

Bolaget har en internkontrollplan för ekonomifunktionen och personalfunktionen. Planen har inte fastställts av bolagets styrelse.

Av internkontrollplanen framgår följande:

- Ansvarig för att kontrollen utförs.
- Med vilken frekvens eller vid vilken tidpunkt då kontrollen ska utföras.
- Resultatet av utförda kontroller ska rapporteras till styrelse och VD.

#### **2.2.2. Bedömning**

Vi bedömer att roller och ansvar för den interna kontrollen inom bolaget som helhet inte är definierade på ett tydligt sätt. Det grundar vi på att det saknas regler, anvisningar och rutiner som innefattar organisation och ansvar för den interna kontrollen. I nuvarande internkontrollplan framgår endast roller och ansvar för varje kontrollåtgärd.

## **2.3. Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna kontrollprocessen**

### **2.3.1. Iakttagelser**

Av reglementet framgår att nämnden/bolaget ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

Väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten har inte beaktats i framtagandet av bolagets internkontrollplan.

Risk- och sårbarhetsanalyser har genomförts för en tid sedan inom El/fjärrvärme-verksamheten samt VA-verksamheten. Men dessa har inte uppdaterats och har inte beaktats i bolagets interna kontrollprocess.

Bolagets nuvarande internkontrollplan omfattar enbart ekonomi- och personaladministrativa processer och rutiner.

### **2.3.2. Bedömning**

Vi bedömer att kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten bör genomföras och beaktas i internkontrollprocessen för att bolaget ska upprätthålla en tillräcklig intern kontroll.

Det är väsentligt att internkontrollprocessen omfattar även verksamhetsrelaterade processer och rutiner för att bolaget ska upprätthålla en tillräcklig intern kontroll.

## **2.4. Det genomförs styr- och kontrollåtgärder i enlighet med antagen internkontrollplan**

Bolagets nuvarande internkontrollplan innehåller en blandning av kontrollåtgärder och beskrivningar av rutiner. Den beskrivs som en del av det vardagliga arbetet.

I samband med intervjuer har även beskrivits att resultatet av utförda kontroller dokumenteras hos respektive medarbetare som utför kontrollen.

### **2.4.1. Bedömning**

Vi bedömer att bolagets nuvarande rutiner för styr- och kontrollåtgärder bör utvecklas för att den interna kontrollen ska vara tillräcklig. Det baserar vi på att nuvarande internkontrollplan enbart delvis innehåller kontroller samt att resultatet av utförda kontroller inte finns dokumenterat på ett samlat sätt och att slutrapportering inte sker till styrelse eller VD.

## **2.5. Det finns rutiner för uppföljning av interna kontrollplaner**

Utdrag ur kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll:

*Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.*

---

*Nämnden/ bolaget ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden/bolaget till kommunstyrelsen.*

Det sker ingen sammanfattande uppföljning av utförda kontroller. Återrapportering till bolagets styrelse eller till kommunstyrelsen har inte skett.

### **2.5.1. Bedömning**

Vi bedömer att det saknas ändamålsenliga rutiner för uppföljning av internkontrollplanen.

### **3. Revisionell bedömning**

*Är Borgholm Energi AB:s interna kontroll tillräcklig?*

Vi bedömer att Borgholm Energi AB:s arbete med intern kontroll med utgångspunkt i kommunens reglemente för intern kontroll inte är tillräcklig.

Det baserar vi på följande:

- Bolaget saknar regler, anvisningar och rutiner avseende den interna kontrollen i enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll.
- Roller och ansvar för den interna kontrollen inom bolaget som helhet är inte definierade på ett tydligt sätt. Det grundar vi på att det saknas regler, anvisningar och rutiner som innefattar organisation och ansvar för den interna kontrollen. I nuvarande internkontrollplan framgår endast roller och ansvar för varje kontrollåtgärd.
- Väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten bör genomföras kontinuerligt och beaktas i internkontrollprocessen för att stärka bolagets interna kontroll. För att upprätthålla en tillräcklig intern kontroll är det väsentligt att internkontrollprocessen omfattar även verksamhetsrelaterade processer och rutiner.
- Bolagets nuvarande rutiner för styr- och kontrollåtgärder bör utvecklas för att den interna kontrollen ska vara tillräcklig. Det baserar vi på att nuvarande internkontrollplan enbart delvis innehåller kontroller samt att resultatet av utförda kontroller inte finns dokumenterat på ett samlat sätt och att slutrapportering inte sker till styrelse eller VD.
- Det saknas ändamålsenliga rutiner för uppföljning av internkontrollplanen. Återrapportering till bolagets styrelse eller till kommunstyrelsen har inte skett.

2016-02-16

***Pär Stuesson***

*Uppdragsledare*

***Malin Kronmar***

*Projektledare*