

Granskningsrapport 2022  
Genomförd på uppdrag av  
lekmannarevisorerna

# Granskning av bolagens interna kontroll

Svalövs kommun



## Innehåll

1. Sammanfattning .....	2
2. Inledning .....	4
3. Instruktion för intern kontroll .....	6
4. Svalövs Kommunhus AB och Svalövs Utveckling AB.....	8
5. AB SvalövsBostäder .....	12
6. Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB.....	16
7. Svalövs Energi AB .....	24
8. Källförteckning .....	27
9. Revisionskriterium.....	29

# 1. Sammanfattning

---

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Svalövs kommun genomfört en granskning av bolagens interna kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelserna i Svalövs Kommunhus AB, Svalövs Utveckling AB, AB SvalövsBostäder, Svalövs Kommunservice AB, Svalövs Samhällslokaler AB och Svalövs Energi AB säkerställer en tillräcklig intern kontroll. Vår sammanfattande bedömning är att bolagen inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Svalövs Utveckling AB har inte bedrivit någon verksamhet under 2022 och har inte heller haft någon upprättad internkontrollplan för 2022. Vi har därför inte kunnat granska bolagets interna kontroll närmare för verksamhetsåret 2022. Vidare noterar vi att Svalövs Energi AB inte har genomfört någon riskanalys till grund för intern kontroll eller har antagit någon internkontrollplan för 2022. Vi noterar dock att bolagets verksamhet började bedrivas under 2022. Eftersom vi i dagsläget inte har kunnat ta del av någon dokumentation av tänkta kontrollmoment för 2022, kan vi inte göra en bedömning i detta avseende. Vi bedömer det vara en brist att styrelsen har godkänt bolagets arbete med intern kontroll även om bolaget knappt genomfört något arbete inom ramen för intern kontroll under året.

Vår bedömning är att arbetet avseende riskanalyser kopplade till intern kontroll är delvis ändamålsenligt för Svalövs Kommunhus AB, AB SvalövsBostäder, Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB. Vi ser positivt på att respektive bolag genomför riskanalyser som ligger till grund för bolagets internkontrollplan. Däremot dokumenterar Svalövs Kommunhus AB inte riskvärderingen av kontrollområden. För övriga tre bolag bedömer vi att det är av vikt att de kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen är kontroller efter identifierade risker, och inte uppföljningar av bolagets verksamhet eller kontroller som redan hanteras i existerande processer.

Vidare bedömer vi att Svalövs Kommunhus AB och AB Svalövsbostäder inte genomför en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment. Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB genomför delvis en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment. Vi anser att en mer utförlig beskrivning av genomförandet och resultatet skulle möjliggöra en analys av internkontrollarbetet och av de identifierade avvikelserna för samtliga bolag.

Vi bedömer att det delvis sker en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen. I enlighet med policyn har samtliga bolag genomfört en rapportering av arbetet med intern kontroll under 2022. Därtill har respektive styrelse tagit del av bolagets bolagsrapporter. Vi bedömer dock att uppföljningen kan utvecklas genom att mer information ges till styrelsen i samband med bolagsrapporterna.

Vi rekommenderar styrelsen i Svalövs Kommunhus AB att:

- ▶ dokumentera riskvärderingen av identifierade risker,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt

- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.

Vi rekommenderar styrelsen i Svalövs Utveckling AB att:

- ▶ säkerställa att det genomförs en intern kontroll framöver.

Vi rekommenderar styrelsen i AB SvalövsBostäder att:

- ▶ genomföra heltäckande riskanalyser för bolagets verksamhet samt riskbedöma identifierade risker,
- ▶ tydliggöra vilka risker i riskanalysen och/eller kontrollmoment i internkontrollplanen som redan hanteras genom befintliga kontroller i verksamheten,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt
- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.

Vi rekommenderar styrelserna i Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB att:

- ▶ säkerställa att kontrollmomenten i internkontrollplanen innehåller risker som inte redan hanteras genom befintliga kontroller i verksamheten,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt
- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.

Vi rekommenderar Svalövs Energi AB att:

- ▶ säkerställa att det genomförs en intern kontroll framöver.

## 2. Inledning

---

### 2.1. Bakgrund

Intern kontroll är ledningens verktyg för att säkerställa god ordning och reda i organisationen och minska risker för avvikelser. Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan<sup>1</sup>.

Kommunfullmäktige har antagit en policy för intern kontroll<sup>2</sup> som gäller för all kommunal verksamhet samt för de helägda bolagen. Policyn beskriver syfte och ansvar samt hur arbetet bör gå till under året.

Lekmannarevisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det finns anledning att genomföra en granskning av bolagens arbete med intern kontroll.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om bolagsstyrelserna i Svalövs Kommunhus AB, AB SvalövsBostäder, Svalövs Kommunservice AB, Svalövs Samhällslokaler AB, Svalövs Utveckling AB och Svalövs Energi AB säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Genomförs riskanalyser kopplade till intern kontroll?
- ▶ Sker det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?
- ▶ Sker det en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen?

### 2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen avser bolagsstyrelserna i Svalövs Kommunhus AB, AB SvalövsBostäder, Svalövs Kommunservice AB, Svalövs Samhällslokaler AB, Svalövs Utveckling AB och Svalövs Energi AB. Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer genomfördes med verkställande direktörer och ordförande i respektive bolag. Dokumentgranskningen har omfattat

---

<sup>1</sup> Fullmäktige i kommuner eller regioner får, om det inte i lag eller annan författning anges att angelägenheten ska bedrivas av en kommunal nämnd, besluta att lämna över skötseln av en kommunal angelägenhet till en juridisk person.

<sup>2</sup> 2021-12-20, § 299.

riskanalyser, internkontrollplaner, dokumentation av genomförda kontroller samt uppföljningar till styrelserna. För en fullständig förteckning av granskade dokument och intervjuade funktioner se avsnitt 8. Granskningen har genomförts under perioden november 2022 till mars 2023.

#### **2.4. Revisionskriterier**

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 9.

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Policy för intern kontroll

## 3. Instruktion för intern kontroll

---

Den senaste versionen av *Instruktion för intern kontroll i Svalövs kommun* fastställdes av kommunstyrelsen 2022-11-04. Det finns en äldre version av instruktion för intern kontroll, daterad 2021-10-29. Innehållet i de två versionerna skiljer sig marginellt (skillnaden mellan instruktionerna framgår av fotnot nr 3). Syftet med intern kontroll beskrivs vara att säkerställa och utveckla verksamhetens kvalitet genom att säkerställa att det bedrivs en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, uppnå kommunfullmäktiges mål, säkerställa att kommunen har en tillförlitlig finansiell rapportering och att tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer följs.

Ansvar för bolagsstyrelserna omfattar att:

- ▶ Upprätta och tydliggöra en systematik för intern kontroll.
- ▶ Vid behov utforma kompletterande regler och anvisningar för den interna kontrollen.
- ▶ Upprätta en planering för genomförandet av den interna kontrollen.
- ▶ Åtgärda de brister i verksamheten som uppmärksammas genom den interna kontrollen.
- ▶ Fastställa hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras och följas upp.

Vidare framgår det att varje styrelse ska genomföra väsentlighets- och riskbedömning.

Risikanalyset kan delas in i följande tre steg:

1. Identifiera
2. Värdera
3. Hantera

Det första steget innefattar att identifiera risker. Exempel på frågeställningar samt perspektiv som bör beaktas inför framtagandet av risker presenteras i instruktionen. När riskerna är identifierade ska de bedömas utifrån sannolikhet och konsekvens. Produkten av sannolikhet och konsekvens utgör kontrollmomentets riskvärde. Ett riskvärde om 1-3 innebär låg risk, 4-6 medelhög risk, 8-12 hög risk och 16 väldigt hög risk.<sup>3</sup> Riskerna kan hanteras på fyra olika sätt:

- ▶ kontrollmoment,
- ▶ direktåtgärd,
- ▶ acceptera, eller
- ▶ bedöma om att befintliga åtgärder/rutiner är tillräckliga.

Alla risker behöver inte åtgärdas. En avvägning av nyttan med en riskproducerande åtgärd ska alltid ställas mot vilka resurser det kommer att ta i anspråk.

---

<sup>3</sup> I instruktionen daterad 2021-10-29 framgår istället att ett riskvärde om 1-2 innebär låg risk, 3-5 innebär medelhög risk, 6-8 hög risk och 9-10 väldigt hög risk.

Verksamheten ska presentera arbetet med sin riskanalys för styrelse vid lämpligt sammanträde. Under sammanträdet har styrelse möjlighet att framföra sina åsikter gällande vilka risker de anser bör vara prioriterade.

Avseende uppföljning ska bolaget senast den 1 november rapportera hur arbetet med intern kontroll genomförts under året till kommunstyrelsen. Bolagets vd ansvarar för att styrelsen en gång per år får en samlad rapport över årets arbete med intern kontroll. Följande ska ingå i rapporten:

- ▶ Hur fungerar den interna kontrollen?
- ▶ Vilka iakttagelserna har gjorts under året?
- ▶ Har fel och brister identifierats?
  - Vilka följder har dessa föranlett för kommunen?
  - Vilka åtgärder har vidtagits för att hantera identifierade fel och brister?
- ▶ Finns det förslag på förbättringar avseende kommunens arbete med intern kontroll?
- ▶ Om någon åtgärd inte vidtagits enligt plan ska detta särskilt kommenteras med information om orsak.

Rapporten ska lämnas in vid en tidpunkt som möjliggör för styrelsen att skicka vidare rapporten till kommunstyrelsen senast den 1 november för kontrollåret. Nedanstående tabell redovisar en tidplan för arbetet med intern kontroll:

**Tabell 1. Tidplan för intern kontroll**

Moment	Tid
Riskinventera för nästkommande plan för intern kontroll och presentera förslag för nämnd/bolag	Förslagsvis under september till oktober månad
Förvaltning upprätta granskningsrapport över årets arbete med intern kontroll	Skickas in till nämnd/styrelse som möjliggör vidarekick av nämnd/styrelse till kommunstyrelsen
Nämnd/bolag skicka in granskningsrapport till kommunstyrelsen	Senast den 1 november
Nämnd/bolag fatta beslut om plan för intern kontroll för nästkommande år	Senast den 31 december
Kommunstyrelsen utvärdera kommunens arbete med intern kontroll	Under februari månad efter kontrollåret, dock före beslut om intern kontroll för nästkommande år
Kommunstyrelsen fatta beslut om plan för intern kontroll	Senast 28 februari

Källa: Instruktion för intern kontroll i Svalövs kommun



## 4. Svalövs Kommunhus AB och Svalövs Utveckling AB

---

I september 2020 fattade kommunfullmäktige beslut om att bilda en bolagskoncern som ägs helt av kommunen. Svalövs Kommunhus AB är ett helägt aktiebolag till Svalövs kommun och tillika moderbolag i koncernen med kommunala dotterbolag.

Ett av bolagen i koncernen är Svalövs Utveckling AB vars ändamål är att skapa förutsättningar för utveckling, forskning och utbildning inom fordonsteknik. Svalövs Utveckling AB bildades under 2021. Bolaget har inte bedrivit någon verksamhet under 2022 och har inte heller haft någon upprättad internkontrollplan för 2022. Vi har därför inte kunnat granska bolagets interna kontroll närmare för verksamhetsåret 2022.

### 4.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplanen

Svalövs Kommunhus AB har genomfört en riskanalys inför framtagandet av internkontrollplanen. Intervjuade framför att arbetet med riskanalyser är ett arbete som sker på styrelsenivå och på tjänstemannanivå. Bolaget har genomfört workshops i olika forum med syfte att lokalisera risker. Slutligen sammanställs riskanalysen i en bruttolista bestående av bolagets risker. Erhållen bruttorisklista består av 18 regler, rutiner eller instruktioner. Till varje regel, rutin eller instruktion finns en beskrivning av vad som ska kontrolleras. Därtill framgår vilken metod som ska användas för att utföra kontrollen. Intervjuade framför att arbetet med bruttorisklistan fortgår löpande och att kontrollpunkter tillförs listan under året. Bruttoreisklistan innehåller ingen skattning av riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens. Intervjuade framför att bolaget genomför en riskvärdering av de identifierade regler, rutiner eller instruktioner som finns i bruttorisklistan, men att riskvärderingen inte dokumenteras. Valet av kontrollmoment framgår av styrelsens protokoll då internkontrollplanen behandlas.

Vid intervju framkommer det att kommunkoncernen inte genomför gemensamma riskanalyser. Moderbolaget ger inga ytterligare direktiv än vad instruktionen stipulerar till dotterbolagen avseende hur internkontrollarbetet ska genomföras. Däremot är moderbolaget aktiva i dotterbolagens interna kontrollplaner genom att besluta om tre kontrollmoment som ska ingå i samtliga dotterbolags interna kontrollplaner för 2022. De utvalda kontrollmomenten är de risker som moderbolagets styrelse valt ut efter genomförd riskanalys. De tre kontrollpunkterna utgör även Svalövs Kommunhus AB:s internkontrollplan för 2022.

De tre punkter som moderbolaget uppdrog dotterbolagen att införa i sina planer för 2022 är följande<sup>4</sup>:

- ▶ Kontroll av att bolagen har fullgott försäkringsskydd.
- ▶ Kontroll att momsens bokförs korrekt.
- ▶ Kontroll av attestreglemente.

Av intervju framgår det att moderbolaget beslutat om tre nya kontrollmoment som respektive dotterbolag ska införa i internkontrollplan inför 2023<sup>5</sup>.

#### **4.2. Dokumentation av genomförda kontrollmoment**

Det saknas dokumentation av genomförda kontroller. Bolaget dokumenterar uppföljningen av intern kontroll i tjänsteskrivelse samt i erhållna bolagsrapporter per tertial 1 och 2. Dokumentationen är densamma i tjänsteskrivelsen och i bolagsrapporterna.

I tjänsteskrivelse och bolagsrapporter framgår det vilka kontrollpunkter bolaget har antagit och hur arbetet med kontrollpunkterna har genomförts. Avseende kontroll att bolagen har fullgott försäkringsskydd framgår det att kommunen tecknat styrelse- och ansvarsförsäkring samt kompletterat kommunens tidigare försäkringar genom att inkludera de kommunala bolagen. Kontroll att momsens bokförts korrekt har genomförts genom stickprov på bolagets ingående fakturor. Det framgår att samtliga fakturor visar att momsens hanterats på ett korrekt sätt. Avseende attestreglemente framgår det att samtliga fakturor godkänns av bolagets vd.

Dokumentation av intern kontroll i tjänsteskrivelse och bolagsrapporter redogör inte för hur många stickprov som har genomförts, hur många eller vilka fakturor stickproven avsett eller tidpunkt då stickproven har genomförts. Vid intervju framkommer det att stickprovet har avsett bolagets samtliga fakturor under året fram till dess att uppföljningen lämnades till styrelsen, omkring 10 fakturor.

#### **4.3. Uppföljning och återrapportering av intern kontroll**

Styrelsen tar del av uppföljning av intern kontroll genom bolagsrapporterna och i samband med den årliga uppföljningen. Bolagsrapporterna tas fram tre gånger per år, per sista april, sista augusti samt sista december. Rapporterna i april och augusti följer upp intern kontroll per tertial och rapporten i december avser intern kontroll för det gångna året. I erhållet årshjul framgår det att bolagsrapport 1 redovisas för moderbolaget i maj och bolagsrapport 2 redovisas i september.

---

<sup>4</sup> Kontrollpunkterna för granskning i intern kontroll antogs av Svalövs Kommunhus AB:s styrelse på sammanträdet 2021-10-12.

<sup>5</sup> Kontrollpunkterna beslutades i bolagsstyrelsens sammanträdesprotokoll daterat 2022-10-05.

Av bolagsstyrelsens sammanträdesprotokoll, den 5 oktober 2022, framgår att bolagsstyrelsen godkänner Svalövs Kommunhus AB:s uppföljning av intern kontroll 2022. Beslutsunderlagen omfattar en tjänsteskrivelse av uppföljning av intern kontroll 2022, protokoll från Svalövs Kommunhus AB 2021-10-12, § 92<sup>6</sup> samt bruttorisklista/kontrollplan för intern kontroll 2022. Därtill har vi tagit del av styrelsens protokoll, daterat 7 juni 2022, där styrelsen godkänner Svalövs Kommunhus AB:s bolagsrapport per tertial 1. Bolagets bolagsrapport per tertial 2 godkändes av styrelsen vid sammanträdet 5 oktober 2022.

Moderbolaget tar del av information om döttrarnas arbete med internkontroll genom bolagsrapporterna. Moderbolaget genomför ingen bedömning eller lämnar någon återkoppling avseende dotterbolagens arbete med intern kontroll.

#### **4.3.1. Kommunstyrelsens uppföljning av bolagens interna kontroll**

Vi har tagit del av kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll, daterat 16 januari 2023, där kommunstyrelsen beslutar att godkänna rapporteringen av Svalövs kommuns arbete med intern kontroll år 2022. Beslutsunderlag avseende de kommunala bolagen omfattar:

- ▶ Svalövs Kommunhus AB protokoll, daterat 2022-10-05, § 96 (inkl. underlag)
- ▶ Svalövs Kommunservice AB protokoll, daterat 2022-10-06, § 52 (inkl. underlag)
- ▶ Svalövs Samhällslokaler AB protokoll, daterat 2022-10-06, § 73 (inkl. underlag)
- ▶ AB SvalövsBostäders protokoll, daterat 2022-10-20, § 108

Kommunstyrelsen genomför ingen bedömning eller lämnar någon återkoppling avseende bolagens arbete med intern kontroll.

#### **4.4. Bedömning Svalövs Kommunhus AB**

Vår bedömning är att arbetet avseende riskanalyser kopplade till intern kontroll är delvis ändamålsenligt. Vi ser positivt på att bolaget genomför riskanalyser som ligger till grund för bolagets internkontrollplan. Däremot bedömer vi att det är en brist att riskvärderingen av de regler, rutiner eller instruktioner bolaget har tagit fram i sin bruttorisklista inte dokumenteras.

Vidare bedömer vi att det inte sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment eftersom bolaget inte dokumenterar genomförda kontroller på ett tillräckligt utförligt sätt. Vi bedömer att tjänsteskrivelsen inte utgör ett tillräckligt underlag för att redovisa arbetet med intern kontroll. Tjänsteskrivelsen redovisar inte hur många stickprov som har genomförts, hur många eller vilka fakturor stickproven avsett eller tidpunkt då stickproven har genomförts. Vi anser att en

---

<sup>6</sup> I protokollets 92 § framgår antagandet av de tre kontrollmoment moderbolaget uppdrog införa i dotterbolagens interna kontroll 2022.

beskrivning av genomförandet och resultatet skulle möjliggöra en analys av internkontrollarbetet samt möjlighet att påverka och justera internkontrollarbetet.

Vi bedömer att det delvis sker en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen. I enlighet med policyn för intern kontroll ska det ske en rapportering av internkontrollarbetet en gång per år. Vi noterar att bolagsstyrelsen har tagit del av och godkänt bolagets arbete med intern kontroll. Därtill noterar vi att styrelsen har tagit del av två av bolagets bolagsrapporter. Däremot bedömer vi att informationen som ges till styrelsen i bolagsrapporterna kan utvecklas genom att innehålla information om kontrollernas resultat, om det föreligger avvikelser samt eventuella förslag på åtgärder.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Genomförs riskanalyser kopplade till intern kontroll?</b></li> </ul>	<p>Delvis. Bolaget genomför riskanalyser som sammanställts i en bruttolista över identifierade risker. Däremot dokumenteras inte en riskvärdering av kontrollmomenten i bruttorisklistan.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Skер det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?</b></li> </ul>	<p>Nej. Genomförda kontrollmoment dokumenteras inte.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Skер det en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen?</b></li> </ul>	<p>Delvis. I enlighet med policyn har bolaget genomfört en rapportering av arbetet med intern kontroll per år. Därtill tar styrelsen del av bolagets bolagsrapporter. Uppföljningen kan utvecklas genom att mer information ges till styrelsen i samband med bolagsrapporterna.</p>

Mot bakgrund av ovan rekommenderar vi styrelsen i Svalövs Kommunhus AB att:

- ▶ dokumentera riskvärderingen av identifierade risker,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt
- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.

Vidare rekommenderar vi styrelsen i Svalövs Utveckling AB:

- ▶ säkerställa att det genomförs en intern kontroll framöver.

## 5. AB SvalövsBostäder

AB SvalövsBostäder är ett allmännyttigt bostadsföretag sedan 1952. Den nuvarande vd:n för bolaget började i augusti 2022.

### 5.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplanen

Arbetet med intern kontroll för 2022 var påbörjat när nuvarande vd samt styrelseordförande tillträdde. Därmed var ingen av de intervjuade med i framtagandet av intern kontroll inför 2022.

I erhållen interkontrollplan för 2022 återfinns 13 riskområden med totalt 20 kontroller. Tillhörande riskområdena framgår kontrollåtgärd, vem som är ansvarig för granskning, vem som utför kontrollen, hur kontrollen genomförs och hur ofta kontrollen genomförs samt riskbeskrivning. Av internkontrollplanen framgår ingen riskbedömning av riskområdena.

För fem av riskområdena ska två kontrollåtgärder genomföras och för ett riskområde ska tre kontrollåtgärder genomföras. För övriga ska en kontrollåtgärd genomföras. Tabellen nedan redogör för ett utdrag ur bolagets internkontrollplan för 2022 bestående av tre riskområden:

Tabell 2. Utdrag ur AB SvalövsBostäders internkontrollplan 2022

Riskområde och kontrollåtgärd	Ansvarig granskning	Kontrolleras av	När utförs	Hur kontrollen genomförs	Risk-beskrivning
Personal/lön Kontroll att rätt lön utbetalas till rätt person	EA	EC	Månadsvis	Kontroll utbetalningar.	Felaktigt skatteunderlag.
Miljö Kontroll av att företagets miljöpolicy efterlevs	FC	VD	Årsvis	Årlig avstämning enligt en checklista.	Avvikelse från mål.
Kassa och bank Kontroll att dokumenterad avstämning av kassa sker månadsvis mot genomförd inventering	EA	EC	Månadsbokslut	Skär månadsvis i samband med avstämning av kassan.	Ekonomisk oegentlighet.

Internkontrollplanen innehåller kontroller av bolagets processer och rutiner som kan uppfattas som redan befintliga kontroller i det löpande arbetet. Ett exempel på detta som finns i tabellen ovan är kontrollmomentet "Kontroll att dokumenterad avstämning av kassa sker månadsvis mot genomförd inventering", vilket ska kontrolleras i samband med kassaavstämning. Ett annat exempel, som inte finns

med i tabellen ovan, är kontrollmomentet "Kontroll av att det sker en dokumenterad avstämning av saldo enligt inventeringslista mot saldo enligt HB", vilket ska kontrolleras genom avstämning av underlag i samband med års- och delårsbokslut.

Risikanalysarbetet kopplat till intern kontroll för 2023 har genomförts med hjälp av SWOT-analys<sup>7</sup>. I bolagets affärsplan 2022-2025 framgår att SWOT-analysen är framtagen av bolagets styrelse tillsammans med ledningsgruppen. Genom analysen har styrkor, svagheter, möjligheter och hot som kan påverka företaget identifierats. Som utgångspunkt för SWOT-analysen diskuterades följande två frågor i bolagets styrelse tillsammans med ledningsgruppen:

- ▶ Var tror vi att AB SvalövsBostäder är år 2032?
- ▶ Var vill vi att AB SvalövsBostäder ska vara år 2032?

Därtill framgår det vid intervju att arbetet med internkontrollplanen inför 2023 utgick från 2022 års internkontrollplan för att få inspiration.

Vi har tagit del av bolagets förslag på internkontrollplan inför 2023<sup>8</sup>. Planen består av åtta riskområden. Riskområdena i planen för 2023 är riskbedömda.

## 5.2. Dokumentation av genomförda kontrollmoment

I internkontrollplan för 2022 finns kolumner som ska användas för anteckningar när kontrollåtgärderna är genomförda. Respektive kontrollåtgärd som har genomförts under 2022 är signerade och daterade. För de kontrollåtgärder som ska genomföras fler än en gång per år signeras kontrollen först efter den sista kontrollen för året. Internkontrollplanen innehåller inga ytterligare kommentarer av genomförda kontroller. Utöver denna dokumentation finns det ingen annan dokumentation som beskriver de genomförda kontrollerna.

## 5.3. Uppföljning och återsrapportering av intern kontroll

Vi har tagit del av styrelsens sammanträdesprotokoll, den 20 oktober 2022, då styrelsen beslutar att godkänna uppföljningen av intern kontroll 2022. Vidare framgår att vd uppdras ta fram nytt format för intern kontroll. Beslutsunderlaget till styrelsens beslut är uppföljning intern kontroll 2022. Ingen ytterligare information kopplat till uppföljningen av intern kontroll framgår av sammanträdesprotokollet.

Uppföljning av bolagets internkontrollplan för 2022 återfinns i erhållna bolagsrapporter per tertial 1 och 2. I bolagsrapport per tertial 1 ingår internkontrollplan 2022 med datum och signering för samtliga kontrollåtgärder per

---

<sup>7</sup> SWOT-analys är en nulägesanalys för att bedöma ett företags styrkor, svagheter, möjligheter och hot.

<sup>8</sup> Vid tidpunkten för granskningen hade förslaget inte behandlats av bolagsstyrelsen.

30 maj<sup>9</sup>. I bolagsrapport per tertial 2 noterar vi att kontrollåtgärderna är daterade till 13 september.

I erhållet sammanträdesprotokoll från moderbolagets styrelse, daterat 7 juni 2022, framgår att det inte föreligger någon bolagsrapport 1 från AB SvalövsBostäder. I protokollet framgår det vidare att moderbolaget har skickat en påminnelse till bolaget. Moderbolagets styrelse noterade istället bolagsrapport 1 vid sammanträdet den 6 september 2022. Bolagsrapport 2 noterades av moderbolaget vid sammanträdet 5 oktober 2022. Av AB SvalövsBostäders sammanträdesprotokoll framgår det att styrelsen har tagit del av bolagsrapport 1 och 2.

#### **5.4. Bedömning AB SvalövsBostäder**

Vi bedömer att det inte genomförs ändamålsenliga riskanalyser kopplade till intern kontroll. Vi grundar detta på att det inte har legat en riskanalys till grund för internkontrollplanen 2022 samt att riskområdena i internkontrollplanen 2022 inte är riskbedömda. Kontrollmomenten i en internkontrollplan blir aldrig bättre än den risk- och väsentlighetsanalys som lägger grunden. I det här avseende kan styrelsens arbete förbättras genom att identifiera risker som styrelsen behöver följa upp löpande under året för att minimera riskerna i verksamheten. Det kan avse kontroller av de kontroller som redan görs i det löpande arbetet som styrelsen ser behov av att följa upp. Styrelsen bör även säkerställa att kontroller sker av rutiner eller processer som inte har en inbyggd kontroll för att säkerställa att de följs eller om de behöver utvecklas. Vi ser positivt på att bolaget har infört riskbedömning av kontrollområden inför 2023 års internkontrollplan.

Vi noterar att bolaget signerar och daterar genomförda kontroller men vi bedömer att det inte sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment. Vi anser att en beskrivning av genomförandet och resultatet skulle på ett tydligare sätt möjliggöra en analys av internkontrollarbetet samt möjlighet att påverka och justera arbetet.

Slutligen bedömer vi att det delvis sker en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen. I enlighet med policyn för intern kontroll ska det ske en rapportering av internkontrollarbetet en gång per år. Vi noterar att bolagsstyrelsen har tagit del av och godkänt bolagets arbete med intern kontroll. Därtill noterar vi att styrelsen har tagit del av två av bolagets bolagsrapporter. Däremot bedömer vi att informationen som ges till styrelsen i bolagsrapporterna kan utvecklas genom att innehålla information om kontrollernas resultat, om det föreligger avvikelser samt eventuella förslag på åtgärder. Vi noterar även att bolaget har inkluderat information från september i bolagsrapport 2 som ska avse månaderna maj till augusti.

---

<sup>9</sup> Bolagsrapport 1 är daterad 2022-06-30.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Genomförs riskanalyser kopplade till intern kontroll?</b></li> </ul>	<p>Nej. Det låg ingen riskanalys till grund för 2022 års internkontrollplan. Riskområdena i internkontrollplanen är inte heller riskbedömda.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Sker det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?</b></li> </ul>	<p>Nej. Genomförda kontrollmoment dokumenteras inte.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Sker det en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen?</b></li> </ul>	<p>Delvis. I enlighet med policyn har bolaget genomfört en rapportering av arbetet med intern kontroll per år. Därtill tar styrelsen del av bolagets bolagsrapporter. Uppföljningen kan utvecklas genom att mer information ges till styrelsen i samband med bolagsrapporterna.</p>

Mot bakgrund av ovan rekommenderar vi styrelsen i AB SvalövsBostäder att:

- ▶ genomföra heltäckande riskanalyser för bolagets verksamhet samt riskbedöma identifierade risker,
- ▶ tydliggöra vilka risker i riskanalysen och/eller kontrollmoment i internkontrollplanen som redan hanteras genom befintliga kontroller i verksamheten,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt
- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.



## 6. Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB

---

Den nya bolagsorganisationen som beslutades om i september 2020 medförde att tidigare Svalövslokaler AB bildade de två bolagen Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB. Svalövs Kommunservice AB bedriver mark- och parkentreprenader, fastighetsservice, underhåll och förvaltning av gator och belysningsnät, uthyrning av fordon, lokalvård samt tillagning och distribution av måltider. Svalövs Samhällslokaler AB:s ändamål är att medverka till att kommunens verksamheter har tillgång till funktionella och kostnadseffektiva lokaler. Bolagen har samma verkställande direktör och styrelseordförande.

### 6.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplanen

Vid intervju framgår det att Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB har genomfört riskanalyser som ligger till grund för respektive bolags internkontrollplaner för 2022. Riskanalyserarbetet har genomförts genom att vd och nyckelpersoner, såsom chefsekonom och fastighetschef, i bolagen har diskuterat risker utifrån årshjulet. Bolagen har även utgått från erfarenheter kring tidigare risker. Riskanalysen sammanställdes i en bruttorisklista för respektive bolag. Därefter genomfördes workshop tillsammans med bolagets respektive styrelse där bruttorisklistan diskuterades.

Riskvärdet i bruttorisklistan beräknas genom produkten av sannolikhet och konsekvens. Vid intervju framkommer det att för sådana riskområden där riskvärdet uppgår till nio eller högre ska risken inkluderas i innevarande års interna kontrollplan. De tre kontrollmoment som är beslutade av moderbolaget inkluderas i bolagens interna kontrollplaner.

Intervjuade framför att de två bolagen och dess verksamhetschefer ingår i en samordnad ledningsgrupp tillsammans med representanter från sektor samhällsbyggnad. Ledningsgruppen har veckovisa möten där bland annat arbetet med intern kontroll diskuteras. Intervjuade upplever att samverkan bidrar till ett utvecklat internkontrollarbete.

#### *Svalövs Kommunservice AB*

Svalövs Kommunservice AB:s bruttorisklista för 2022 innehåller tretton riskområden. Sju områden har identifierats på verksamhetsövergripande nivå, två inom verksamheten gata och park, tre inom måltidsservice och en inom städverksamheten<sup>10</sup>. Elva riskområden fick riskvärdet nio eller högre och

---

<sup>10</sup> Kontrollmomentet *arbetsmiljö* ingår på övergripande nivå samt inom övriga tre verksamheter och kontrollmomentet *brandskydd* ingår inom verksamheterna måltidsservice och städ.

presenteras i internkontrollplan 2022. Av bruttorisklistan framgår det att de två riskområden vars riskvärde understiger nio ska hållas under uppsikt.

Tabellen nedan redogör för ett utdrag ur Svalövs Kommunservice AB:s internkontrollplan för 2022.

**Tabell 3. Utdrag ur Svalövs Kommunservice AB:s internkontrollplan 2022**

Specifikation	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Riskbedömning
Arbetsmiljö	Kontrollera att arbetsmiljön på våra städobjekt/kök/verkstad/garage är godkända. Samt att kontrollera att identifierade förbättringar enligt SAM-enkät efterlevs.	Teknisk chef, Städchef Måltidschef	1 gång/år	Utförs i samband med skyddsronder, via medarbetarsamtal och löpande avstämningar.	Konsekvens: 3. Kännbar Sannolikhet: 4. Sannolik Riskbedömning: 12. Ska åtgärdas
Brandskydd (Måltids-service, Gata&Park)	Kontrollera att brandskyddet är korrekt uppdaterat i samtliga lokaler.	Teknisk chef, Måltidschef	2 ggr/år	Utförs i samband med skyddsronder.	Konsekvens: 4. Allvarlig Sannolikhet: 3. Möjlig Riskbedömning: 12. Ska åtgärdas
Egenkontroll, HACCP (Måltids-service)	Säkerställ att HACCP hygienkontrollprogram efterlevs.	Måltidschef	1 gång/år inkl. löpande dagliga kontroller i varje kök	Kontrollerar att våra kök efterlever HACCP gällande rutiner för säker mat.	Konsekvens: 4. Allvarlig Sannolikhet: 3. Möjlig Riskbedömning: 12. Ska åtgärdas

I bolagets internkontrollplan framgår riskområdet, vad som ska kontrolleras, vem som är kontrollansvarig, hur ofta kontrollen ska genomföras, vilken metod som ska användas för att genomföra kontrollen samt en riskbedömning. Vi noterar att bolagets internkontrollplan innehåller kontroller som redan hanteras i existerande processer. Av tabellen ovan framgår det att kontrollmomentet kopplat till arbetsmiljö inte avser en intern kontroll av hur det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar. Istället är kontrollen en beskrivning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Därtill avser kontrollmomenten avseende brandskydd samt egenkontroll av HACCP inte faktiska kontroller utan olika moment i existerande processer.

### Svalövs Samhällslokaler AB

Svalövs Samhällslokaler AB:s bruttorisklista inför 2022 består av sju riskområden. I bruttorisklistan framgår det att tre risker fick ett riskvärde på nio. Dessa tre ska därmed inkluderas i 2022 års internkontrollplan. I bruttorisklistan framgår det att övriga fyra risker som fick ett riskvärde lägre än nio ska hållas under uppsikt.

Bolagets internkontrollplan för 2022 består av åtta riskområden<sup>11</sup>. Tabellen nedan redovisar ett utdrag ur Svalövs Samhällslokaler AB:s internkontrollplan 2022.

**Tabell 4. Utdrag ur Svalövs Samhällslokaler AB:s internkontrollplan 2022**

Specifikation	Kontrollmoment	Kontroll-ansvar	Frekvens	Metod	Riskbedömning
<b>Upphandling</b>	Kontrollera att LOU upphandlingsregler följs ex. Vid avrop via ramavtal el. specifika upphandlingar	VD	2 ggr/år	Kontroll via stickprov	Konsekvens: 3. Kännbar Sannolikhet: 3. Möjlig Riskbedömning: 9. Ska åtgärdas
<b>Vakans</b>	Se till att bolaget ej står med outhyrda lokaler och förlorade hyresintäkter	AB SvalövsB ostäders förvaltningschef	Löpande	Vid uppsägning av lokal el. annan förändring sätta upp en plan för åtgärd	Konsekvens: 3. Kännbar Sannolikhet: 3. Möjlig Riskbedömning: 9. Ska åtgärdas
<b>Projektredovisning</b>	Kontroll att projekt följs upp systematiskt avsk. kalkyl, budget, tid och leverans/kvalité	AB SvalövsB ostäders förvaltningschef	Uppföljning av ett avslutat projekt under året	Stickprov	Konsekvens: 3. Kännbar Sannolikhet: 3. Möjlig Riskbedömning: 9. Ska åtgärdas

I bolagets internkontrollplan framgår riskområdet, vad som ska kontrolleras, vem som är kontrollansvarig, hur ofta kontrollen ska genomföras, vilken metod som ska användas för att genomföra kontrollen samt en riskbedömning.

## 6.2. Dokumentation av genomförda kontrollmoment

Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB följer upp och dokumenterar den interna kontrollen genom *checklista intern kontroll*. Respektive

<sup>11</sup> Tre riskområden är från bolagets bruttorisklista, tre är moderbolagets punkter, en är från bruttorisklistan med ett lägre riskvärde än 9 och projektredovisning återfinns inte i bolagets riskanalys.

kontrollmoment som har genomförts under året har en checklista. Checklistan ska innehålla en beskrivning av metoden som har använts, beskrivning av resultatet samt om eventuell anmärkning är åtgärdad. I de fall anmärkningen inte är åtgärdad ska det framgå vilka åtgärder som har vidtagits eller som planeras att åtgärdas. Sammanställningen av checklistorna för respektive kontrollmoment bildar en granskningsrapport. Därtill har respektive kontrollmoment daterats och signerats av bolagens vd i Svalövs Kommunservice AB:s respektive Svalövs Samhällslokaler AB:s internkontrollplan för 2022.

#### *Svalövs Kommunservice AB*

I bolagets granskningsrapport framgår kontrollmoment, kontrollansvarig, datum samt beskrivning av metod som använts för samtliga kontrollmoment. Tabellen nedan redovisar informationen som framgår av de tre checklistor tillhörande de kontrollmomenten som är redovisade i tabell 3.

**Tabell 5. Utdrag ur Svalövs Kommunservice AB:s granskningsrapport**

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Datum	Beskrivning av resultat
Kontrollera att arbetsmiljön på våra städobjekt/kök/verkstad/garage är godkända. Samt att kontrollera att identifierade förbättringar enligt SAM-enkät efterlevs.	Teknisk chef	220916	Genom ett kontinuerligt arbete med skyddsronder och SAM-enkäter har många brister eliminerats eller förbättrats. Det sammantagna arbetet är mycket gott men det finns ännu mycket arbete kvar att göra med förbättringar då det är ett ständigt förbättringsarbete.
	Måltidschef	220915	Riskbedömningar görs förekommande och följs upp. Medarbetarenkäten följs upp och eventuella frågor hanteras i en handlingsplan.
Kontrollera att brandskyddet är korrekt uppdaterat i samtliga lokaler.	Teknisk chef	220922	Resultatet har gett ett väldigt gott brandskydd utan anmärkningar i dagsläget.
	Måltidschef	220915	De punkter som har framkommit och måste åtgärdas, görs.
Säkerställ att HACCP hygienkontrollprogram efterlevs.	Måltidschef	220915	Söderåsens Miljöförbund genomför regelbundna kontroller där vi blir granskade och godkända. Om vi inte blir godkända görs en handlingsplan med uppföljning tills vi är godkända.

Avseende de kontrollmoment som ska kontrolleras mer än en gång per år innehåller checklistorna ingen information kring när respektive kontroll är genomförd. Istället finns ett datum när samtliga kontroller är genomförda. Därtill framgår exempelvis ingen information om vilka blanketter eller avtal som har ingått i kontrollen.

Av tabellen ovan framgår det inte om kontrollerna har lett till avvikelser. Därmed finns inga förslag på förbättringar. Beskrivningen av kontrollmomentens respektive resultat är en beskrivning av det fortlöpande arbetet inom områdena.

Vi har tagit del av underlag när vi efterfrågat dokumentation av genomförda kontroller. Dokumentationen är sådan som ska tas fram inom ramen för arbetet som

genomförs för att kontrollera att brandskyddet är korrekt uppdaterat i samtliga lokaler samt för att säkerställa att HACCP hygienkontrollprogram efterlevs.

I internkontrollplan 2022 framgår det att kontrollmomentet avseende arbetsmiljö ska genomföras av teknisk chef, måltidschef samt städchef. I erhållen granskningsrapport finns ingen checklista för arbetsmiljö som kontrollerats av städchefen.

### *Svalövs Samhällslokaler AB*

I tabellen nedan redovisas ett utdrag av tre checklistor i Svalövs Samhällslokaler AB:s granskningsrapport.

**Tabell 6. Utdrag ur Svalövs Samhällslokaler AB:s granskningsrapport**

Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Datum	Beskrivning av resultat
Kontrollera att LOU upphandlingsregler följs ex. Vid avrop via ramavtal el. specifika upphandlingar	VD	20220922	Vid stickprovskontrollerna har det visat sig att två av två kontrollerade avrop via ramavtal efterlevts enligt gällande upphandlingsregler.
Se till att bolaget ej står med outhyrda lokaler och förlorade hyresintäkter	AB Svalövs Samhällslokalers förvaltningschef	20220919	Samhällslokalers vakansgrad är låg, knappt 3%. 2030 m <sup>2</sup> är vakant av totalt 71865 m <sup>2</sup> .
Kontroll att projekt följs upp systematiskt avs. kalkyl, budget, tid och leverans/kvalité	AB Svalövs Samhällslokalers förvaltningschef	20220919	Att vi ofta missar och gör fel i genomförandet av våra projekt.

Avseende de kontrollmoment som ska kontrolleras mer än en gång per år innehåller checklistorna ingen information kring när respektive kontroll är genomförd. Istället finns ett datum när samtliga kontroller är genomförda. Därtill framgår exempelvis ingen information om vilka blanketter eller avtal som har ingått i kontrollen.

Av tabell 6 framgår det att bolaget har genomfört en kontroll av LOU-upphandlingsregler som visar på ett resultat. Resultatet visar på att det inte finns några avvikelser. Avseende kontrollmomentet "Se till att bolaget ej står med outhyrda lokaler och förlorade hyresintäkter" noterar vi att resultatet är en uppföljning av nyckeltal för bolagets verksamhet. Resultatbeskrivningen av kontrollmomentet "Kontroll att projekt följs upp systematiskt" innefattar inte ett resultat av genomförd kontroll. Vi noterar att bolaget konstaterar att det föreligger en brist i verksamhetsuppföljningen. Av checklista intern kontroll framgår en planerad åtgärd kopplat till kontrollmomentet avseende projekt. Åtgärden innefattar att arbeta fram struktur och rutiner för genomförande av projekt med syfte att projekten dokumenteras och redovisas tydligt.

### 6.3. Uppföljning och återrapportering av intern kontroll

#### *Svalövs Kommunservice AB*

Vi har tagit del av styrelseprotokoll, daterat 6 oktober 2022, där Svalövs Kommunservice AB:s styrelse godkänner bolagets uppföljning av intern kontroll 2022. I protokollet framgår det att beslutsunderlagen omfattar sammanställning av checklistor samt signerad granskningsrapport.

I Svalövs Kommunservice AB:s bolagsrapport per tertial 1 framgår det att bolaget arbetar löpande med flertalet av punkterna enligt internkontrollplanen. Det framgår därtill att inga specifika avrapporteringar gjorts under perioden. I bolagsrapport per tertial 2 framgår det att flertalet punkter arbetas löpande med. Vidare framgår det att flertalet kontrollmoment har utförts och dokumenterats under perioden.

Moderbolaget noterade Svalövs Kommunservice AB:s bolagsrapport 1 vid sammanträdet den 7 juni 2022 och bolagsrapport 2 vid sammanträdet den 5 oktober 2022. I erhållna sammanträdesprotokoll framgår det att Svalövs Kommunservice AB:s styrelse har tagit del av bolagets bolagsrapporter per tertial 1 och 2.

#### *Svalövs Samhällslokaler AB*

I styrelseprotokoll, daterat 6 oktober 2022, framgår det att bolagsstyrelsen godkänner uppföljning intern kontroll 2022. Beslutsunderlagen omfattar sammanställning av checklistor samt signerad granskningsrapport.

Svalövs Samhällslokaler AB:s bolagsrapport per tertial 1 och tertial 2 innehåller samma information avseende intern kontroll. Rapporterna redogör för att det arbetas löpande med flertalet av punkterna i interkontrollplanen utifrån tidsintervallen. Därtill framgår det att bolaget arbetar mycket med kontrollpunkten vakans. Det framkommer att det sker en dialog med kommunen hur lokalerna kan nyttjas på bästa sätt framöver samt att det genomförs en översyn av hyreskontrakt.

Moderbolaget noterade Svalövs Samhällslokaler AB:s bolagsrapport 1 vid sammanträdet den 7 juni 2022 och bolagsrapport 2 vid sammanträdet den 5 oktober 2022. Av Svalövs Samhällslokaler AB:s sammanträdesprotokoll framgår det att styrelsen har tagit del av bolagets bolagsrapporter per tertial 1 och 2.

### 6.4. Bedömning

Vi bedömer att det delvis genomförs ändamålsenliga riskanalyser kopplade till intern kontroll för Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB. Vi ser det som positivt att internkontrollplanen har utgått från en riskanalys och att riskområden sammanställs i en bruttorisklista. Däremot bedömer vi att det är av vikt att de kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen är kontroller efter identifierade risker, och inte uppföljningar av nyckeltal för bolagets verksamhet eller beskrivning av kontroller som redan hanteras i existerande processer. Avseende Kommunservice AB:s kontrollmoment "Kontrollera att arbetsmiljön på våra städbjekt/kök/ verkstad/garage är godkända. Samt att kontrollera att identifierade

förbättringar enligt SAM-enkät efterlevs”, ”Kontrollera att brandskyddet är korrekt uppdaterat i samtliga lokaler” samt ”Säkerställ att HACCP hygien-kontrollprogram efterlevs” är det vår bedömning att dessa inte är kontroller för att minimera risker i verksamheten utan snarare beskrivningar och uppföljningar av verksamhetens dagliga arbete. Därtill är det vår bedömning att Samhällslokaler AB:s kontrollmoment ”Se till att bolaget ej står med outhyrda lokaler och förlorade hyresintäkter” är en uppföljning av nyckeltal för verksamheten.

Vidare bedömer vi att det delvis sker en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment för Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB. Vi ser positivt på att genomförda kontrollmoment dokumenteras i checklista intern kontroll. Däremot noterar vi att avseende de kontrollmoment som ska kontrolleras mer än en gång per år innehåller checklistorna ingen information kring när respektive kontroll är genomförd. Därtill framgår exempelvis ingen information om vilka blanketter eller avtal som har ingått i kontrollen. Vi anser att en mer utförlig beskrivning av genomförandet och resultatet skulle möjliggöra en analys av internkontrollarbetet samt möjlighet att påverka och justera internkontrollarbetet.

Vi bedömer att det delvis sker en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen för Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB. I enlighet med policyn för intern kontroll ska det ske en rapportering av internkontrollarbetet en gång per år. Vi noterar att respektive bolagsstyrelse har tagit del av och godkänt bolagets arbete med intern kontroll. Därtill noterar vi att respektive styrelse tagit del av två av respektive bolags bolagsrapporter. Däremot bedömer vi att informationen som ges till styrelsen i bolagsrapporterna kan utvecklas genom att innehålla information kontrollernas resultat, om det föreligger avvikelser samt eventuella förslag på åtgärder.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Genomförs riskanalyser kopplade till intern kontroll?</b></li> </ul>	<p>Ja, bolagen genomför riskanalyser som sammanställs i en bruttorisklista. Kontrollerna i internkontrollplanen kan utvecklas för att fungera som faktiska kontroller.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Sket det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?</b></li> </ul>	<p>Delvis. Bolagen dokumenterar genomförda kontrollmoment i checklista intern kontroll. Checklistorna tydliggör inte vilka underlag som ingått i kontrollerna.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Sket det en ändamålsenlig uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen?</b></li> </ul>	<p>Delvis. I enlighet med policyn har respektive bolag genomfört en rapportering av arbetet med intern kontroll. Därtill tar respektive styrelse del av bolagens bolagsrapporter. Uppföljningen kan utvecklas genom att mer information ges till styrelsen i samband med bolagsrapporterna.</p>

Mot bakgrund av ovan rekommenderar vi styrelserna i Svalövs Kommunservice AB och Svalövs Samhällslokaler AB att:

- ▶ säkerställa att kontrollmomenten i internkontrollplanen innehåller risker som inte redan hanteras genom befintliga kontroller i verksamheten,
- ▶ dokumentera genomförda kontroller på ett utförligare sätt, samt
- ▶ utveckla informationen som styrelsen tar del av i samband med uppföljningen.



## 7. Svalövs Energi AB

---

Svalövs Energi AB bildades under 2021 och består av vd som enda tjänsteperson. Bolagets verksamhetsområde innefattar produktion och distribution av energi samt att äga och förvalta laddinfrastruktur för elfordon och digital infrastruktur.

### 7.1. Arbetet med riskanalyser och framtagandet av internkontrollplanen

I erhållen tjänsteskrivelse<sup>12</sup> samt styrelseprotokoll<sup>13</sup> framgår det att Svalövs Energi AB inte har antagit någon internkontrollplan för 2022. I skrivelsen och protokollet framgår det att bolaget ska fokusera på de tre kontrollmomenten som moderbolaget har uppdragit dotterbolagen att fokusera på under 2022.

Av samma styrelseprotokoll framgår det att bruttorisklistan för intern kontroll 2023 noteras och att styrelse och vd har diskuterat framtagna bruttorisklista inför plan för intern kontroll 2023. Vi har fått ta del av bruttorisklistan inför 2023. Listan består av åtta riskområden med tillhörande beskrivning av områdena. En riskvärdering av riskområdena har inte inkluderats i bruttorisklistan. Det framkommer vid intervju att bruttorisklistan togs fram med inspiration från övriga bolag då bolaget endast har en anställd tjänsteperson.

### 7.2. Dokumentation av genomförda kontrollmoment

I skrivelsen till styrelsens sammanträde i oktober framförs hur bolaget ska åtgärda de tre koncernövergripande kontrollerna. Avseende moms framgår det att bolaget kommer att under november och december (2022) göra stickprov på fakturor för att kontrollera att moms hanteras på ett korrekt sätt. Det finns ingen upprättad dokumentation i dagsläget som styrker detta. Enligt uppgift har bolaget kontrollerat samtliga fakturor, omkring fem stycken, under de sista månaderna av 2022. Styrelsen har inte tagit del av information från de genomförda kontrollerna. Informationen kommer enligt uppgift redovisas i bolagsrapport 1 2023. Skrivelsen redogör vidare för att kontroll av attestreglemente inte har genomförts då bolaget inte har något attestreglemente i nuläget. Det framgår att det ska utvecklas under 2023. Kontroll av att bolagen har fullgott försäkringsskydd har genomförts genom att moderbolaget har ombesörjt försäkringar avseende styrelse- och ansvarsfördelning samt kompletterat kommunens tidigare försäkringar i samtliga dotterbolag.

---

<sup>12</sup> Skrivelsen är daterad 2022-10-19.

<sup>13</sup> Styrelseprotokollet är daterat 2022-10-27.

### 7.3. Uppföljning och återrapportering av intern kontroll

I styrelseprotokollet nämnt ovan, daterat den 27 oktober 2022, framgår att styrelsen beslutar att bolagets arbete med intern kontroll 2022 godkänns. Vidare redogör protokollet för att de tre kontrollpunkter moderbolaget uppdragit bolaget *kan följas upp och följas under resterande månader av 2022*. De underlag som ligger till grund för beslutet att godkänna uppföljningen av intern kontroll är bolagets skrivelse, intern kontroll 2022 samt protokoll från Svalövs Kommunhus AB 2021-10-12, § 92<sup>14</sup>.

I erhållna bolagsrapporter per tertial 1 och 2, under rubriken intern kontroll, framgår samma beskrivning av arbetet med intern kontroll. Bolagsrapporterna redogör för att bolagets arbete för att ta fram en plan för intern kontroll pågår. Under samma rubrik framgår vidare att riktlinjer för dataskyddsarbete har antagits samt att ett dataskyddsombud samt en dataskyddssamordnare har utsetts. Moderbolaget noterade Svalövs Energi AB:s bolagsrapport 1 vid sammanträdet den 7 juni 2022 och bolagsrapport 2 vid sammanträdet den 5 oktober 2022. Av Svalövs Energi AB:s sammanträdesprotokoll framgår det att styrelsen har tagit del av bolagets bolagsrapporter per tertial 1 och 2.

### 7.4. Bedömning Svalövs Energi AB

Vi kan konstatera att bolaget varken har genomfört någon riskanalys till grund för intern kontroll eller har antagit någon internkontrollplan för 2022. Vi noterar dock att bolagets verksamhet började bedrivas under 2022.

Eftersom vi i dagsläget inte har kunnat ta del av någon dokumentation av tänkta kontrollmoment för 2022, kan vi inte göra en bedömning i detta avseende.

Vi bedömer det vara en brist att styrelsen har godkänt bolagets arbete med intern kontroll även om bolaget knappt genomfört något arbete inom ramen för intern kontroll under året.

Revisionsfråga	Svar
▶ <b>Genomförs riskanalyser kopplade till intern kontroll?</b>	Nej. Bolaget har inte antagit någon internkontrollplan för 2022.
▶ <b>Sker det en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment?</b>	Nej.
▶ <b>Sker det en ändamålsenlig uppföljning och</b>	Nej.

<sup>14</sup> I protokollets 92 § framgår antagandet av de tre kontrollmoment moderbolaget uppdrog införa i dotterbolagens interna kontroll 2022.

---

återrapportering av den interna kontrollen?	
--	--

---

Mot bakgrund av ovan rekommenderar vi Svalövs Energi AB att:

- ▶ säkerställa att det genomförs en intern kontroll framöver.

Svalöv 21 mars 2023

*EY*

*EY*

## 8. Källförteckning

---

### Intervjuade funktioner

- ▶ Ordförande Svalövs Kommunhus AB tillika ordförande Svalövs Utveckling AB
- ▶ Verkställande direktör Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Ordförande SvalövsBostäder AB
- ▶ Verkställande direktör SvalövsBostäder AB
- ▶ Ordförande Svalövs Energi AB
- ▶ Verkställande direktör Svalövs Energi AB (fick förhinder men fick ta del av rapportutkast i samband med sakgranskning)
- ▶ Verkställande direktör Svalövs Kommunservice AB tillika verkställande direktör Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Ordförande Svalövs Kommunservice AB tillika ordförande Svalövs Samhällslokaler AB

### Analyserade dokument

- ▶ Instruktion intern kontroll, version 2
- ▶ Policy intern kontroll
- ▶ Årshjul 2023
- ▶ Bolagsrapport 1 och 2, 2022 - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Kontrollplan, bruttorisklista - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Skrivelse, 2022-09-26 - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2021-10-12 - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-06-07- Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-09-06 - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-10-05 - Svalövs Kommunhus AB
- ▶ Internkontrollplan 2022 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Affärsplan 2022-2025 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Förslag på internkontrollplan 2023 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Bolagsrapport 1 och 2, 2022 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-06-30 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-09-22 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-10-20 - AB SvalövsBostäder
- ▶ Bruttoreisklista 2022 - Svalövs Kommunservice AB
- ▶ Internkontrollplan 2022 - Svalövs Kommunservice AB
- ▶ Checklista intern kontroll/granskningsrapport - Svalövs Kommunservice AB
- ▶ Bolagsrapport 1 och 2, 2022 - Svalövs Kommunservice AB

- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-06-09 - Svalövs Kommunservice AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-10-06 - Svalövs Kommunservice AB
- ▶ Bruttonrisklista 2022 - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Internkontrollplan 2022 - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Checklista intern kontroll/granskningsrapport - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Bolagsrapport 1 och 2, 2022 - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-05-05 - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-10-06 - Svalövs Samhällslokaler AB
- ▶ Bolagsrapport 1 och 2, 2022 - Svalövs Energi AB
- ▶ Skrivelse, 2022-10-19 - Svalövs Energi AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2022-10-27 - Svalövs Energi AB
- ▶ Sammanträdesprotokoll, 2023-01-16 - Kommunstyrelsen

## 9. Revisionskriterium

---

### 9.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

### 9.2. Policy för intern kontroll

Kommunens policy för intern kontroll fastställdes 2021-12-20 av kommunfullmäktige. I policyn framgår det att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i kommunen. Därtill har kommunstyrelsen ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprätthålls och att kontrollen fungerar ändamålsenligt. Respektive styrelse för de kommunalt helägda bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Styrelserna ska tillse att en organisation kring intern kontroll upprätthålls för sina respektive verksamhetsområden samt vid behov anta regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive organ.

Vidare framgår det att respektive styrelse för helägda kommunala bolag senast den 31 december året före kontrollåret varje år anta en plan för intern kontroll. Planen ska bygga på en tydlig och transparant riskanalys. Riskanalysen ska dokumenteras i en bruttorisklista som ska utgöra underlag för beslut om vilka kontrollmoment som ska genomföras under det kommande året.

Verkställande direktör för helägt kommunalt bolag ska rapportera resultatet av den interna kontrollen till styrelse. Rapporterna ska beskriva resultatet av den genomförda interna kontrollen, åtgärder som vidtagits och förslag på eventuellt kommande åtgärder. Dessa rapporter ska lämnas in vid en tidpunkt som möjliggör för styrelsen att skicka vidare rapporten till kommunstyrelsen senast den 1 november.

Styrelsernas uppföljningsrapporter ska senast under december månad av kontrollåret presenteras för kommunstyrelsen.