Kalmar lekmannarevisorerna

2020-04-15

Styrelsen i Kalmarhem AB

För kännedom
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Granskning av intern kontroll

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Kalmarhem AB har PwC genomfört en granskning av ovanstående. Granskningen utgör en del i underlaget för att vi som lekmannarevisorer ska kunna uttala oss i granskningsrapporten som lämnas till årsstämma och till kommunfullmäktige.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 15 april 2020 att överlämna upprättad rapport till styrelsen i Kalmarhem AB. Rapporten överlämnas för kännedom till kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges presidium.

Av rapporten framgår gjorda iakttagelser och en revisionell bedömning.

Vi önskar ett svar från styrelsen, senast den 30 september 2020, vad den avser att göra med anledning av gjorda iakttagelser och den revisionella bedömningen.

Kommunfullmäktiges presidium får ta ställning till om revisionsrapporten ska biläggas fullmäktiges handlingar.

Lennart Ohlsson

Margreth Johansson

Granskning av intern kontroll

Kalmarhem AB

April 2020

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

1. Inledning 5

1.1. Bakgrund 5

1.2. Syfte och revisionsfråga 5

1.3. Revisionskriterier 5

1.4. Kontrollmål 5

1.5. Avgränsning och metod 5

2. Iakttagelser och bedömningar 6

2.1. Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll? 6

2.1.1. Iakttagelser 6

2.1.2. Bedömning 9

2.2. Genomförs riskanalyser som omfattar bolagens verksamhet och ekonomi? 9

2.2.1. Iakttagelser 9

2.2.2. Bedömning 10

2.3. Vilka är engagerade i arbetet med att ta fram riskanalys och internkontrollplaner? 10

2.3.1. Iakttagelser 10

2.3.2. Bedömning 10

2.4. Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys? 11

2.4.1. Iakttagelser 11

2.4.2. Bedömning 11

2.5. Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplaner? 11

2.5.1. Iakttagelser 11

2.5.2. Bedömning 12

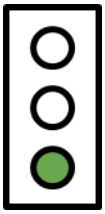
Sammanfattning

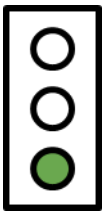
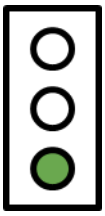
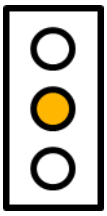
Lekmannarevisorerna i Kalmar kommunbolag AB och i de majoritetsägda dotterbolagen har utifrån sin bedömning om väsentlighet och risk beslutat att granska intern kontroll. En bristfällig styrning, uppföljning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

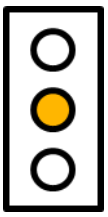
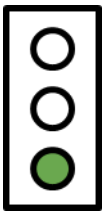
Revisionsfrågan som ska besvaras är huruvida bolagsstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att styrelsen i Kalmarhem AB i allt väsentligt säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på att styrelsen för Kalmarhem AB har beslutat om ett ramverk och mallar för intern kontroll, att det genomförs riskanalyser som omfattar bolagets verksamhet och ekonomi samt att riskanalysen bereds av ledande tjänstemän och tillställs styrelsen för beslut, men att det inte fullt ut sker enligt de beslutade riktlinjerna eftersom det saknas en internkontrollplan enligt bilaga 2. Vi bedömer att uppföljning av beslutade kontrollmoment till styrelsen i Kalmarhem AB delvis görs i enlighet med beslutade riktlinjer. Rapportering tills styrelsen sker tre gånger per år inom ramen för två tertialrapporter och en årsrapport. Vi bedömer att underlagen till uppföljningen kan förtydligas genom att beslutad blankett används för uppföljning av kontrollmomenten. Uppföljning sker idag utifrån respektive avdelnings handlingsplan.

Sammanfattande bedömningar per kontrollmål redovisas nedan samt mer utförligt i rapporten.

Kontrollmål	Kommentar	
Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll?	**Uppfyllt** Vi bedömer att det finns ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att det finns en policy och riktlinjer för arbetet med intern kontroll som avser Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen. Dokumenten antas årligen av styrelsen i Kalmar Kommunbolag AB, vilket säkerställer att de är uppdaterade och aktuella. Policy och riktlinjer antas även på det konstituerade styrelsemötet i Kalmarhem AB. Vi bedömer att styrdokumenten på ett tydligt sätt anger syftet med intern kontroll samt anger instruktioner för vilka riskkategorier	

	som ska beaktas i riskanalysen, hur risktalen beräknas och hur internkontrollplanen ska upprättas och vad den ska innehålla. Instruktioner för uppföljning av den interna kontrollen framgår av dokumenten. Samtliga blanketter som ska användas för framtagande av riskanalys, internkontrollplan, uppföljning av kontrollmoment samt tertialuppföljning till kommunbolaget är bifogade som bilagor till riktlinjerna, vilket skapar en enhetlighet för samtliga bolag. Vi bedömer att årshjulet med tillhörande kalender ger ett tydligt stöd avseende planerings- och uppföljningsprocessen.	
Genomförs riskanalyser som omfattar bolagens verksamhet och ekonomi?	**Uppfyllt** Vi bedömer att det genomförs riskanalyser som omfattar bolagets verksamhet och ekonomi. Det baserar vi på att det upprättas riskanalyser enligt föreskrivna riktlinjer och att riskanalyserna tillställs styrelsen för beslut.	
Vilka är engagerade i arbetet med att ta fram riskanalys och internkontrollplaner?	**Uppfyllt** Det är främst ledningsgruppen som är engagerad i arbetet att ta fram riskanalys och internkontrollplan. Vi ser positivt på att internkontrollarbetet integreras i det dagliga arbetet. Riskanalys tillställs styrelsen som har möjlighet att lämna synpunkter på förslaget innan det fastställs.	
Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys?	**Delvis uppfyllt** Vi bedömer att det saknas en internkontrollplan enligt bilaga 2, men att riskanalysen tillställs styrelsen för beslut. Vi ser positivt på att styrelsen har möjlighet att lämna synpunkter både på bedömningen av risker och de åtgärder som verksamheten planerar att vidta med anledning av identifierade risker.	

Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplaner?	**Delvis uppfyllt** Vi bedömer att uppföljning av beslutade kontrollmoment till styrelsen i Kalmarhem AB delvis görs i enlighet med beslutade riktlinjer. Rapportering tills styrelsen sker tre gånger per år inom ramen för två tertialrapporter och en årsrapport. Vi bedömer att underlagen till uppföljningen kan förtydligas genom att beslutad blankett används för uppföljning av kontrollmomenten. Uppföljning sker idag utifrån respektive avdelnings handlingsplan.	
Vidtas åtgärder till följd av identifierade brister?	**Uppfyllt** Vi bedömer att kontrollmomenten i riskanalysen följts upp inom ramen av ledningsgruppens handlingsplan. Vår granskning visar att samtliga kontrollmoment var genomförda under år 2019.	

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Lekmannarevisorerna i Kalmar kommuns bolag har utifrån sin bedömning om väsentlighet och risk beslutat att granska intern kontroll. En bristfällig styrning, uppföljning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Revisorerna har gett PwC i uppdrag att utföra granskningen.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Säkerställer bolagsstyrelsen att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Revisionskriterier

- Aktiebolagslagen
- Bolagsordning och ägardirektiv
- Övriga relevanta styrdokument

1.4. Kontrollmål

Följande kontrollmål ska besvaras i granskningen:

- Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll?
- Genomförs riskanalyser som omfattar bolagens verksamhet och ekonomi?
- Vilka är engagerade i arbetet med att ta fram riskanalys och internkontrollplaner?
- Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys?
- Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplaner?
- Vidtas åtgärder till följd av identifierade brister?

1.5. Avgränsning och metod

Granskningen avgränsas till bolagens arbete med intern kontroll avseende åren 2018 och 2019 samt i förekommande fall även år 2020. Bolagen som ingår i granskningen är Kalmar Kommunbolag AB, Destination Kalmar AB, Kalmar Öland Airport AB, Kalmar Hamn AB, Kalmarhem AB, Kalmar Science Park AB, Kalmar Vatten AB och KIFAB i Kalmar AB.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, insamling av beslutsunderlag samt genom intervju med VD och ekonomichef samt ordförande i bolaget.

Rapporten har sakgranskats av bolagets ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Finns det ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll?

2.1.1. Iakttagelser

Policy för intern kontroll och riskhantering, beslutad av styrelsen i Kalmarhem AB 2019-05-16 § 31.
Policyn avser Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen. Varje år vid det konstituerade styrelsemötet ska policyn beslutas. Policyn utgör ett ramverk för Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagens interna kontroll och riskhantering. Det är alltid styrelserna som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll.

Kalmar Kommunbolag har det övergripande ansvaret för att se till att det finns riktlinjer för intern kontroll och riskhantering i bolagskoncernen. Styrelsen i respektive bolag har det yttersta ansvaret för intern kontroll och riskhantering inom respektive verksamhetsområde.

Riskanalysen och den interna kontrollplanen ska antas och följas upp av bolagsstyrelsen. Verkställande direktören har ansvaret för att genomföra en riskanalys, kontrollplan och uppföljning. I detta ingår även ansvar för att riskanalysen och den interna kontrollplanen är utformade så att en god intern kontroll och riskhantering kan upprätthållas. Verkställande direktören har ansvar för att rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen och riskhanteringen fungerar. Eventuella avvikelser ska rapporteras till styrelsen och moderbolaget. Det är verkställande direktörens ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister.

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagen intern kontrollplan samt informera övriga anställda om dess innebörd. De ska också verka för att de anställda bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen och riskhanteringen ska rapporteras till närmast överordnad eller den som styrelsen utsett.

Som ett resultat av genomförd riskanalys ska bolagen upprätta en kontrollplan och i planen anges de metoder och aktiviteter som ska syfta till att upptäcka samt undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel i verksamheten.

I samband med tertialuppföljningen ska bolagen lämna en rapport om uppföljning av arbetet med intern kontroll och riskhantering till styrelsen och Kalmar Kommunbolag. Bolagen ska årligen med utgångspunkt från antagen riskanalys lämna en rapport om uppföljning av intern kontroll och riskhantering till Kalmar Kommunbolag.

Kalmar Kommunbolags styrelse ska årligen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen och riskhanteringen till kommunstyrelsen.

Riktlinjer för intern kontroll och riskhantering, beslutad av styrelsen i Kalmarhem AB 2019-05-16 § 30.
Riktlinjerna avser Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen. Riktlinjerna anger att arbetet med att ta fram en risk- och sårbarhetsanalys för bolagets organisation och område är ett systematiskt arbete som sker i etapper. Förhoppningen med att arbeta systematiskt är att öka riskmedvetenheten i bolagets verksamhet samt att riskfrågor får ett större fokus. Verktyget är en självskattning och för att få ett så rättvisande resultat som möjligt är det en fördel om flera kompetenser samverkar. Verktyget innehåller sju områden som utgår från kommunbolagskoncernens riskkategorier.

Med utgångspunkt från nedanstående riskkategorier ska bolagen göra en riskanalys:

- Omvärldsrisk
- Verksamhetsrisk
- Legala risker
- Kreditrisk
- IT-risk
- Finansiella risker
- Risker i finansiell rapportering

Enligt riktlinjerna ska händelser/situationer som kan få konsekvenser för bolaget utifrån respektive riskkategori identifieras. Händelserna och eventuella skada/påverkan ska fyllas i på särskild blankett, *Riskanalys.* Blanketten finns som bilaga 1 i riktlinjerna.

Sannolikheten för att skada/påverkan inträffar samt konsekvensen om skadan/påverkan inträffar ska bedömas. Sannolikheten ska sedan multipliceras med konsekvensen som ger ett risktal. Sannolikheten bedöms med skala 1 – 4, där 1 poäng är mycket liten (kan hända med minst 10 års mellanrum) och 4 poäng är mycket stor (kan hända varje vecka). Konsekvensen bedöms också med skala 1 – 4, där 1 poäng är mycket liten (mindre skada eller påverkan) och 4 poäng är mycket stor (mycket allvarlig skada eller påverkan).

Om risktalet uppgår till 9 poäng eller högre eller om konsekvensen bedöms som en 4:a, ska åtgärd alltid anges på blanketten för riskanalys. Åtgärder för övriga risker noteras om det bedöms vara nödvändigt.

Verkställande direktör ansvarar för att åtgärder genomförs och följs upp samt utvärderar om åtgärderna lett till önskad effekt.

Efter genomförd riskanalys ska en intern kontrollplan upprättas och i planen anges de metoder och aktiviteter som ska syfta till att upptäcka samt undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel i verksamheten. Den interna kontrollplanen upprättas på särskild blankett som återfinns som bilaga 2 i riktlinjerna. Den interna kontrollplanen ska innehålla:

- Kontrollområde
- Kontrollmoment
- Metod
- Kontrollansvarig
- Frekvens av kontroller

Kontrollansvarigs uppföljning av kontrollmoment i intern kontrollplan ska med utgångspunkt från antagen plan rapporteras till verkställande direktören i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen. Uppföljning görs på särskild blankett, bilaga 3 i riktlinjerna.

Bolagen ska i samband med tertialuppföljningen lämna en kortfattad beskrivning av arbetet med intern kontroll och riskhantering till styrelsen och Kalmar kommunbolag AB. Rapportering görs på särskilt blankett, bilaga 4 i riktlinjerna.

Årshjul för Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen, 2019-02-18.

Av årshjulet framgår följande:

- Januari - dotterbolagen ska upprätta årsrapport med uppföljning av intern kontroll och riskhantering.
- Mars - Kalmar kommunbolag ska upprätta årsrapport för koncernen där styrelserna ska uttala sig om verksamheten samt intern kontroll och riskhantering.
- April - Bolagskoncernens årsrapport behandlas av kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige.
- Maj - Dotterbolagen antar vid det konstituerande styrelsemötet policy samt riktlinjer för intern kontroll och riskhantering.
- September och oktober – Dotterbolagen arbetar med riskanalys för nästkommande år
- November – Styrelsen för respektive dotterbolag antar riskanalys. Kommunbolaget antar riskanalys för koncernen.

Kalender för Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen, senast uppdaterad 2019-11-29. Av kalendern framgår dag, tid och plats för samtliga aktiviteter som avser kommunbolagskoncernen, exempelvis ekonomträffar, ekonomichefsträffar, styrelsemöten, datum för inlämning av rapporter.

Modell för koncernstyrning av Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen, 2019-02-18.

Enligt styrmodellen ska dotterbolagen till kommunbolaget rapportera uppföljning av ekonomi och verksamhet per april, augusti och oktober, avlämna årsredovisning med revisionsberättelse samt lekmannarevisorernas granskningsrapport, avlämna årsrapport som bl.a. innehåller intern kontroll och riskhantering samt verksamhetsplan med budget och riskanalys.

Vidare anger styrmodellen att Kalmar kommunbolag ska avlämna koncernens årsrapport med uppföljning av ägardirektiv, styrelsens uttalande om verksamheten samt intern kontroll och riskhantering till kommunen. Av intervjuerna framgår att policy, riktlinjer, årshjulet samt tillhörande kalender som är specificerad på datumnivå finns att tillgå på intranätet som samtliga bolag har tillgång till.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att det finns ett gemensamt ramverk och mallar för de kommunala bolagen när det gäller intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att det finns en policy och riktlinjer för arbetet med intern kontroll som avser Kalmar Kommunbolag AB och de majoritetsägda dotterbolagen. Dokumenten antas årligen av styrelsen i Kalmar Kommunbolag AB, vilket säkerställer att de är uppdaterade och aktuella. Policy och riktlinjer antas även på det konstituerande styrelsemötet i Kalmarhem AB.

Vi bedömer att styrdokumenten på ett tydligt sätt anger syftet med intern kontroll samt anger instruktioner för vilka riskkategorier som ska beaktas i riskanalysen, hur risktalen beräknas och hur internkontrollplanen ska upprättas och vad den ska innehålla. Instruktioner för uppföljning av den interna kontrollen framgår av dokumenten.

Samtliga blanketter som ska användas för framtagande av riskanalys, internkontrollplan, uppföljning av kontrollmoment samt tertialuppföljning till kommunbolaget är bifogade som bilagor till riktlinjerna, vilket skapar en enhetlighet för samtliga bolag.

Vi bedömer att årshjulet med tillhörande kalender ger ett tydligt stöd avseende planerings- och uppföljningsprocessen.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.2. Genomförs riskanalyser som omfattar bolagens verksamhet och ekonomi?

2.2.1. Iakttagelser

Vi har tagit del av Kalmarhem AB:s riskanalys avseende år 2019. Riskanalysen för år 2019 är beslutad av styrelsen 2018-11-13, § 84. Riskanalysen är upprättat enligt mallen i riktlinjerna (bilaga 1) och samtliga sju riskkategorier är beaktade. Riskanalysen innehåller totalt 23 risker, varav sex risker har ett risktal som uppgår till nio eller högre eller en konsekvens som bedöms som en fyra. De risker som når upp till risktal som föranleder ett kontrollmoment återfinns i *”Handlingsplan ledning”,* där åtgärd, ansvarig, datum för åtgärd samt status framgår.

Riskkategori	Identifierade risker	Risktal 9 eller högre eller konsekvens 4
Omvärldsrisk	4	0
Verksamhetsrisk	8	1
Legal Risk	3	1
Kreditrisk	1	0
IT-risk	2	1
Finansiell risk	3	3
Risk i finansiell rapportering	2	0
Totalt	**23**	**6**

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det genomförs riskanalyser som omfattar bolagets verksamhet och ekonomi. Det baserar vi på att det upprättas riskanalyser enligt föreskrivna riktlinjer och att riskanalyserna tillställs styrelsen för beslut.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.3. Vilka är engagerade i arbetet med att ta fram riskanalys och internkontrollplaner?

2.3.1. Iakttagelser

Av intervjuerna framgår att bolagets riskanalys tas fram av ledningsgruppen, som består av VD, ekonomichef samt de tre verksamhetscheferna. Riskanalysen tas fram en gång per år, det sker inga löpande uppdateringar av risker under året. Av intervjuerna framgår att ledningsgruppen har fokuserat på att utvärdera bedömningen av riskerna för att säkerställa vad de olika risktalen i riskbedömningen betyder. Ledningsgruppen träffas två gånger per månad. Ett tillfälle per månad arbetar de med målstyrning och handlingsplaner, där internkontroll ingår.

Enligt de intervjuade har bolaget arbetat för att få den interna kontrollen mer integrerad i det dagliga arbetet. Internkontrollplanen ingår i verksamhetledningssystemet. Nytt inför år 2019 var att varje avdelning inom bolaget skulle arbeta med internkontrollplanen i sina respektive handlingsplaner. De risker som föranleder ett kontrollmoment extraheras och lyfts in i respektive avdelnings handlingsplan för att säkerställa att åtgärderna genomförs.

Styrelsen får en genomgång av poängsättningen och motivering till framräknade risktal när riskanalysen behandlas på styrelsemötet. Föredragningen, som görs av tjänstepersoner, leder till en diskussion av de områden som lyfts fram. I intervju beskriver ordförande att de känner sig tillräckligt delaktiga eftersom de har möjlighet att ge synpunkter på underlaget.

2.3.2. Bedömning

Det är främst ledningsgruppen som är engagerad i arbetet att ta fram riskanalys och internkontrollplan. Vi ser positivt på att internkontrollarbetet integreras i det dagliga arbetet. Riskanalys tillställs styrelsen som har möjlighet att lämna synpunkter på förslaget innan det fastställs.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2.4. Beslutar bolagsstyrelserna om internkontrollplaner som baseras på genomförd riskanalys?

2.4.1. Iakttagelser

I Kalmarhem är riskanalysen och internkontrollplanen ett integrerat dokument. Förutom risk, skada/påverkan, sannolikhet, konsekvens och risktal som samtliga är kopplade till riskanalysen, framgår åtgärd, ansvarig för att åtgärden genomförs, datum när den ska vara genomförd och uppföljning. Uppföljningen datumsätts och det görs en bedömning av om åtgärden har haft önskad effekt. Det saknas således en internkontrollplan enligt mallen i riktlinjerna (bilaga 2).

Enligt de intervjuade får styrelsen ta del av ledningsgruppens förslag på riskanalys innan beslut fattas. VD går igenom förslaget tillsammans med styrelsen på mötet och de har möjlighet att lämna synpunkter. Riskanalysen för år 2019 antogs av styrelsen 2018-11-13, § 84 och riskanalysen för år 2020 antogs av styrelsen 2019-11-07, § 75.

Kontrollmomenten som identifierats i riskanalysen läggs in i bolagets handlingsplan för ledningsgruppen där VD leder arbetet.

2.4.2. Bedömning

Vi bedömer att det upprättas en riskanalys och att den tillställs styrelsen för beslut, men att det inte fullt ut sker enligt de beslutade riktlinjerna eftersom det saknas en internkontrollplan enligt bilaga 2.

Vi ser positivt på att styrelsen har möjlighet att lämna synpunkter både på bedömningen av risker och de åtgärder som verksamheten planerar att vidta med anledning av identifierade risker.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2.5. Genomförs uppföljning av beslutade internkontrollplaner?

2.5.1. Iakttagelser

Enligt riktlinjerna ska uppföljningen av kontrollmomenten i internkontrollplanen ske på särskild blankett (bilaga 3) till verkställande direktör. I vår granskning har vi inte identifierat att uppföljning sker via denna blankett. Uppföljning av kontrollmomenten sker utifrån handlingsplanen för respektive avdelning.

Av intervjuerna framgår att den interna kontrollen följs upp i tertialrapporterna samt i årsrapporten, vilket stadgas i bilaga 4 i riktlinjerna.

Vi har tagit del av Kalmarhem AB:s årsrapport för år 2018. Av uppföljningen av intern kontroll framgår följande:

Omvärldsrisk: Inga risker som når upp till risktal lika med eller över 9 eller konsekvens lika med 4.

Verksamhetsrisk: Inga risker som når upp till risktal lika med eller över 9 eller konsekvens lika med 4.

Legala risker: Inga risker som når upp till risktal lika med eller över 9 eller konsekvens lika med 4.

Kreditrisk: Inga risker som når upp till risktal lika med eller över 9 eller konsekvens lika med 4.

IT-risk: Att systemen via Kalmar Kommun ligger nere så att uppdraget inte kan utföras.

Vidtagna åtgärder: Då frågan gäller för samtliga kommunala bolag har frågan lyfts till IT-styrgrupp som har löpande möten med Kalmar Kommuns IT-grupp.

Resultat: Frågan behandlas fortfarande i IT-styrgruppen.

Finansiella risker: Svårighet att låna kapital, få höga räntekostnader och på så sätt få problem att utföra betalningar.

Vidtagna åtgärder:
Riskerna att inte kunna nyupplåna, refinansiera och höga räntekostnader hanteras genom att följa beslutad finanspolicy (eller beslut i styrelsen att avvika). Styrelsen delges en finansrapport med avstämning mot finanspolicyn varje tertial.

Risken för brist på likviditet tryggas genom koncernens avtal med Nordea. För att ha beredskap om behov av likvida medel upprättas likviditetsbudget samt uppföljning varje vecka, detta är en del i finansrapporten som delges styrelsen.

Resultat: Ingen av ovanstående risker föll ut under 2018.

Risker i finansiell rapportering: Inga risker som når upp till risktal lika med eller över 9 eller konsekvens lika med 4.

Vi har även tagit del av bolagets tertialrapport för augusti 2019. I avsnittet avseende intern kontroll och riskhantering finns uppföljning som är uppdelad i tre rubriker med underliggande punkter; Ett växande, attraktivt Kalmar, Ett grönare Kalmar och Ordning och reda i ekonomin. Dessa avsnitt med underliggande punkter återfinns inte i bolagets internkontrollplan för år 2019.

De finansiella riskerna följs upp under rubrikerna finanspolicy/finansrapport i tertialrapport för augusti 2019.

2.5.2. Bedömning

Vi bedömer att uppföljning av beslutade kontrollmoment till styrelsen i Kalmarhem AB delvis görs i enlighet med beslutade riktlinjer. Rapportering tills styrelsen sker tre gånger per år inom ramen för två tertialrapporter och en årsrapport. Vi bedömer att underlagen till uppföljningen kan förtydligas genom att beslutad blankett används för uppföljning av kontrollmomenten. Uppföljning sker idag utifrån respektive avdelnings handlingsplan.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2.6. Vidtas åtgärder till följd av identifierade brister?

2.6.1. Iakttagelser

Riskanalysen för Kalmarhem AB år 2019 innehöll totalt sex kontrollmoment. Samtliga följs upp i ledningsgruppens handlingsplan som vi tagit del av. För tre kontrollmoment anges vilken åtgärd som vidtagits. Till exempel har kontrollmålet ”efterlevnad av tekniska myndighetskrav” åtgärdats genom att uppföljning av ronderingsschema med kontrollpunkter har införts i det nya fastighetssystemet. Fastighetschefen och marknadschefen har varit ansvariga. Åtgärden var genomförd i november 2019.

För övriga tre kontrollmoment anges att uppföljning ska göras löpande. Det gäller till exempel ”likviditetsbrist” där likviditetsprognoser ska göras tillsammans med kommunen.

2.6.2. Bedömning

Vi bedömer att kontrollmomenten i riskanalysen följts upp inom ramen av ledningsgruppens handlingsplan. Vår granskning visar att samtliga kontrollmoment var genomförda under år 2019.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

2020-04-15

Pär Sturesson	Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare	*Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Kalmar kommun bolag enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-11-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.