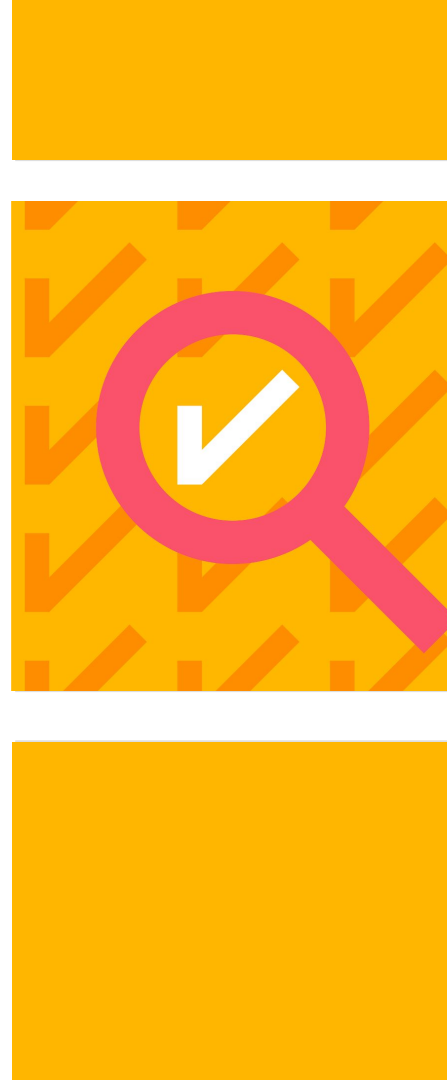


Lekmannarevisorernas redogörelse 2023

Sölvesborgs Kommunföretag AB



Lekmannarevisionens uppdrag

Lekmannarevisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen samt god revisionssed inom kommunal verksamhet.

Revisorerna prövar följande områden:

- Ändamålsenlighet
- Ekonomiskt tillfredsställande
- Intern kontroll

Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året.

Revisionsobjekt är Sölvesborgs kommunföretag AB, Koncernen Sölvesborgs Energi och Vatten och Sölvesborgshem AB.

Lekmannarevisorer för år 2023 har varit:

- *Bengt Wallin, lekmannarevisor*
- *Mats Svensson, lekmannarevisor*

- *Peter Dibéus, lekmannarevisorssuppleant*
- *Niklas Johannesson, lekmannarevisorssuppleant, t.o.m. 2023-02-27*
- *Jimmy Kärnerup, lekmannarevisorssuppleant, fr.o.m. 2023-02-27*

Syftet med lekmannarevisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Lekmannarevisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Övrigt

Lekmannarevisorerna har under året deltagit i utbildning kring kommunal revision.

Årets granskningsinsatser

Sölvesborgs kommunföretag AB				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper*	Intern kontroll
1. Styrning och uppsikt över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv**	Grå			Gul
Samlad bedömning	Grå			Gul

* Granskas av auktoriserad revisor.

** Ägaren har inte preciserat vilken typ av återrapportering som ska ske från moderbolag till kommun. Därmed saknas förutsättningar för revisionen att granska/pröva i vilken grad moderbolaget efterlevt förekommande direktiv. Dotterbolagens följsamhet till rapporteringsdirektiv presenteras på sida 4-5.

Årets granskningsinsatser

Koncernen Sölvesborgs Energi och Vatten				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper*	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2023	Grön	Grön		Grön
2. Styrning och uppsikt över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv	Grön			
3. Intern kontroll: Översiktlig uppföljning**				Grön
Samlad bedömning	Grön	Grön		Grön

* Granskas av auktoriserad revisor.

** Mer information lämnas på sidan 6.

Årets granskningsinsatser

Sölvesborgshem AB				
	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper*	Intern kontroll
1. Grundläggande granskning 2023	Gul	Gul		Grön
2. Styrning och uppsikt över kommunala bolag samt bolagens följsamhet av ägarens direktiv	Gul			
3. Intern kontroll: Översiktlig uppföljning**				Gul
Samlad bedömning	Gul	Gul		Gul

* Granskas av auktoriserad revisor.

** Mer information lämnas på sidan 6.

Övriga granskningsinsatser

Intern kontroll

En översiktlig granskning av Sevabs och Sölvesborgshems systematiska internkontrollarbete med riskbedömningar och internkontrollplaner för år 2023 har genomförts. Granskningen har innefattat kontroll av om det finns upprättade riskbedömningar och internkontrollplaner samt om respektive styrelse fattat beslut om dessa dokument. Granskningen har även innefattat kontroll av återrapportering till styrelsen och eventuella beslut som fattats om brister noteras vid genomförd internkontroll.

Sevab

Sevab har en process med riskbedömning och internkontrollplan som styrelsen fattat beslut om. En presentation med sammanställning av utfallet av årets kontroller har upprättats. Återrapportering skedde till styrelsen i oktober. Återrapporteringen är dock inte spårbar av styrelsens protokoll. Vi rekommenderar att styrelsen får en delrapportering under året samt att helårsrapporteringen sker vid årets slut. Återrapportering och beslut noteras i protokoll.

Sölvesborgshem AB

Styrelsen har fattat beslut om en internkontrollplan i december 2022. Det saknas en dokumenterad riskbedömning och det har under år 2023 inte genomförts några kontroller. Någon återrapportering har inte heller skett till styrelsen.

Det är väsentligt att ha en väl fungerande process för det systematiska arbetet med intern kontroll i syfte att följa upp att bolagets riktlinjer, rutiner och kontroller är effektiva, fungerar och testas regelbundet. Vi rekommenderar därför att arbetet med att upprätta en riskbedömning för hela bolagets verksamhet påbörjas omgående, samt att det därefter upprättas en internkontrollplan med kontrollmoment. Det är av vikt att styrelsen är involverad i såväl upprättande som beslut av dessa dokument. Utfallet av genomförda kontroller del- och helårsrapporteras till styrelsen. I de fall brister noteras bör styrelsen fatta beslut om åtgärder.