

Granskning av interna kontroller kopplade till risken för oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner

Kommunrevisionen i Trollhättans Stad har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning av den interna kontrollen kopplad till risken för ekonomiska oegentligheter samt visseblåsarfunktionen i Trollhättans kommun och vissa av de kommunala bolagen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och styrelsen i respektive bolag, säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra ekonomiska oegentligheter i verksamheten.

Kommunstyrelsen | Samlad bedömning & iakttagelser

Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda potentiella oegentligheter. Visseblåsarfunktionen bedöms som ändamålsenlig och att den uppfyller de krav som ställs i lag.



Nedan listas de mest väsentliga utvecklingsområdena:

- ❖ Risker kring oegentligheter bör utvecklas på en mer detaljerad nivå tillsammans med respektive åtgärd. Styrelsen bör ges ökad möjlighet att delta i arbetet med riskanalys.
- ❖ Styrelsen bör överväga upptäckande kontroller av bisysslor hos anställda och utbetalningar till sådana företag där anställda i kommunen har ett engagemang. En kommunövergripande förteckning över rapporterade bisysslor bör utarbetas.
- ❖ Regelverket avseende rekrytering av närstående bör förankras i organisationen.
- ❖ Internkontrollplanen bör innehålla information om vem som är ansvarig för att följa upp kontrollerna och hur resultatet ska återrapporteras.
- ❖ Återkommande utbildningsinsatser inom oegentlighetsområdet bör genomföras.
- ❖ Informationsdelningen kring kommunens riktlinjer bör stärkas för att bibehålla medvetenheten kring risker kopplat till oegentligheter.
- ❖ För att säkerställa att internkontrollarbetet är effektivt och ändamålsenligt bör ett arbetssätt för utvärdering av internkontrollarbetet införas.

Kraftstaden | Samlad bedömning & iakttagelser

Den sammanfattade bedömningen är att bolaget inte fullt ut säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda potentiella oegentligheter. Visseblåsarfunktionen bedöms som ändamålsenlig och att den uppfyller de krav som ställs i lag.



Nedan listas de mest väsentliga utvecklingsområdena:

- ❖ Bolaget har inte genomfört någon årlig riskanalys. I vår mening bör bolaget tillse att riskanalysen uppdateras årligen samt att de risker som avser oegentligheter och som bedöms som höga beaktas i kommande års interkontrollplan.
- ❖ För att förebygga förtroendeskadliga utbetalningar bör bolaget överväga att införa kontroller av utbetalningar till företag där någon av dess anställda har ett registrerat engagemang.
- ❖ Informationen till anställda om oegentligheter kan stärkas genom att information om oegentligheter inkluderas i introduktion av nyanställda. Utbildningsinsatser som specifikt behandlar arbetet mot oegentligheter bör övervägas.
- ❖ Erfarenhetsutbytet och metodutvecklingen inom koncernen gällande oegentligheter bör stärkas. Ett första steg i ett sådant arbete är att initiera frågan i dialog med ägaren.
- ❖ Dokumentationen och uppföljningen av bolagets internkontrollarbete till styrelsen kan stärkas.
- ❖ Bolaget har hitintills inte mottagit några visseblåsarrapporter. I det fall det ännu inte kommit in några visseblåsarrapporter mot slutet av 2022 bör bolaget se över huruvida anställda erhållit tillräcklig information kring visseblåsarfunktionen.

Granskning av interna kontroller kopplade till risken för oegentligheter samt kommunens visseblåsarfunktioner (forts.)

Kommunrevisionen i Trollhättans Stad har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning av den interna kontrollen kopplad till risken för ekonomiska oegentligheter samt visseblåsarfunktionen i Trollhättans kommun och de kommunala bolagen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och styrelsen i respektive bolag, säkerställt en god intern kontroll för att motverka, upptäcka och förhindra ekonomiska oegentligheter i verksamheten.

Trollhättan Energi AB | Samlad bedömning & iakttagelser

Den sammanfattade bedömningen är att bolaget över lag säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda potentiella oegentligheter. Visseblåsarfunktionen bedöms som ändamålsenlig och att den uppfyller de krav som ställs i lag.



Nedan listas de mest väsentliga utvecklingsområdena:

- ❖ Bolaget rekommenderas att fortsätta arbeta med en organisationsövergripande kultur där det uppmuntras att våga tala om missförhållanden.
- ❖ Klassificeringen av risker relaterade till oegentligheter bör ses över då de i nuläget är klassade som acceptabel risk till följd av att bolaget inte haft problem med oegentligheter tidigare. Vidare bör riskerna beskrivas mer utförligt för att täcka konkreta risker och underlätta uppföljning och hantering.
- ❖ Bolagets lönesystem bör uppdateras för att möjliggöra en uppföljning av uppdateringar som gjorts i systemet.
- ❖ Återkommande utbildningsinsatser inom oegentlighetsområdet bör genomföras.
- ❖ Bolaget har hitintills inte mottagit några visseblåsarrapporter. I det fall det ännu inte kommit in några visseblåsarrapporter mot slutet av 2022 bör bolaget se över huruvida anställda erhållit tillräcklig information kring visseblåsarfunktionen.

AB Eidar | Samlad bedömning & iakttagelser

Den sammanfattade bedömningen är att bolaget har viss förbättringspotential avseende intern kontroll kopplat till att förebygga, upptäcka och utreda potentiella oegentligheter. Visseblåsarfunktionen bedöms som ändamålsenlig och att den uppfyller de krav som ställs i lag.



Nedan listas de mest väsentliga utvecklingsområdena:

- ❖ Riskerna kopplade till oegentligheter bör beskrivas mer utförligt i riskanalysen. Risker på verksamhetsnivå bör inkluderas för att säkerställa att skydd mot oegentligheter finns på samtliga nivåer och att operativa risker beaktas.
- ❖ Bolaget bör säkerställa att det samlade arbetet mot oegentligheter sker riskbaserat och tydligt kan härledas till tillämpliga kontroller.
- ❖ Bolaget bör implementera den kontroll som utvecklats kopplat till stadens bostadskö.
- ❖ Erfarenhetsutbytet och metodutvecklingen inom koncernen gällande oegentligheter bör stärkas. Ett första steg i ett sådant arbete är att initiera frågan i dialog med ägaren.
- ❖ Dokumentationen av den uppföljning som görs av riskbedömningar och implementerade åtgärder kan stärkas.
- ❖ Bolaget har hitintills inte mottagit några visseblåsarrapporter. I det fall det ännu inte kommit in några visseblåsarrapporter mot slutet av 2022 bör bolaget se över huruvida anställda erhållit tillräcklig information kring visseblåsarfunktionen. Påbörjad policy för hantering av visseblåsarärenden bör färdigställas.