



**Bodens
kommun**

Lekmannarevisorer

2019-05-28

För kännedom:

Kommunstyrelsen
Bodens kommunföretag AB
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Till styrelsen i:

Bodens Utveckling AB
Boden Event AB
Boden Arena fastighets AB

Intern styrning och kontroll Bodens kommunala företag

I egenskap av lekmannarevisorer i Bodens Utveckling AB, Boden Event AB samt Boden Arena fastighets AB har vi utifrån den sk COSO-modellens ramverk granskat om dessa bolag har en tillräcklig intern styrning och kontroll. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår **sammantagna bedömning** är att **den interna styrningen och kontrollen utifrån COSO-modellen inte är tillräcklig** inom de granskade kommunala bolagen.

Vår bedömning baseras främst på följande iakttagelser:

- Bolagen har, delvis undantaget Bodens Utveckling, inte tagit fram och fastställt målsättningar för sina verksamheter. Vi noterar också i sammanhanget att såväl Bodens Utveckling som Boden Event vidtagit vissa åtgärder i syfte att utveckla styrning och kontroll av bolagen.
- Vi kan inte styrka att bolagen löpande riskbedömer sin verksamhet.
- Vi kan inte se att bolagen utarbetat aktiviteter för att upptäcka, åtgärda eller förebygga fel eller avvikelser. Dock noterar vi att det finns ett förslag till en koncerngemensam internkontrollplan.
- Kommunikationen inom bolagen är till stor del av informell karaktär. Därav kan det vara svårt för externa aktörer samt ägare och moderbolag att få information om, samt utöva insyn i, bolagens verksamhet.
- Viss uppföljning av verksamhet och ekonomi sker. Vi bedömer att avsaknaden av tydliga målsättningar och internkontrollplan försvårar uppföljning som säkerställer att bolagen fullgör sitt syfte.

Mot bakgrund av granskningsresultatet **rekommenderar** vi styrelsen i respektive granskat bolag:

- Att en analys genomförs över respektive bolagsstyrelses behov av kunskaphöjande aktiviteter gällande ansvar och arbete med intern styrning och kontroll.
- Att målsättningar för verksamheterna tas fram och fastställs
- Att transparenta informationskanaler utvecklas för att säkerställa att medarbetare inom bolagen, ägare och moderbolag ges större möjlighet att ta del av viktig information

I övrigt hänvisar vi till iakttagelser och bedömningar i bifogad revisionsrapport. Vi överlämnar härmed granskningen för kännedom och för yttrande senast 2019-10-01.

Lekmannarevisorer, dag som ovan

Inger Lundström,
Bodens Utveckling AB

Eija Andersson
Boden Event AB

Robert Larsson
Boden Arena fastighets AB

Bilaga: Revisionsrapport ”Intern styrning och kontroll Bodens kommunala företag”, PwC maj 2019

Postadress	Telefon	E-post	Organisationsnummer
961 86 Boden	0921-620 00 vx. med direktval	kommunen@boden.se	212000-2767