

Rev. 2015-03-25, 2015-09-12, 2016-04-07, 2016-04-19,  
2016-11-13, 2017-05-18, 2017-09-10, 2017-12-06, 19-05-10  
2020-05-29, 2021-06-11, 22-06-03

## Reglemente för internkontroll

### Syfte med reglementet

Detta reglemente syftar till att säkerställa att Norrlandsoperan upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll över verksamheten. Det ska med rimlig grad säkerställas att följande övergripande mål uppnås:

- Att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt enligt fastställda ägardirektiv och bolagsordning.
- Att bolaget håller hög kvalitet i rapportering om verksamhet och ekonomi.
- Att lagar, föreskrifter, avtal och arbetsrutiner efterlevs.
- Att risker som hotar verksamheten identifieras och om möjligt åtgärdas.

Målet med ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär att ha kontroll över ekonomi och kvalitet i utförda prestationer enligt bolagets uppdrag samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp.

Målet hög kvalitet i rapportering av ekonomi och verksamhet innebär att ägarna – Region Västerbotten och Umeå kommun, bolagets styrelse och avdelningschefer ska ha tillgång till korrekt ekonomisk redovisning och relevant information om verksamheten.

Målet att lagar, föreskrifter, avtal och arbetsrutiner efterlevs ska säkerställas genom kontinuerlig handläggning och beslutsfattande.

Målet hur vi hanterar risker är att identifiera, bedöma, beskriva eventuella risker och hur dessa ska hanteras.

### Organisation av den interna kontrollen

Region Västerbotten och Umeå kommun har i uppdrag att utöva ägarrollen i bolaget. I uppdraget ligger att styrelsen har uppsiktsplikt vilket innebär att bolaget ska kunna dokumentera hur internkontrollen säkras och dokumenteras.

Upsiktsplikten är begränsad till rätten att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt om det är nödvändigt, se till att fullmäktige i sin egenskap av högsta politiska organ ingriper.

**Bolagets styrelse** har ansvaret för att den interna kontrollen efterlevs. Det innebär att:

- Det upprättas en organisation för den interna kontrollen.
- Hantera risker som hotar en god intern kontroll.
- Anta regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Styrelsen har ansvar för att ta beslut om hur den interna kontrollen ska organiseras och genomföras och hur brister i den interna kontrollen ska hanteras och rapporteras.

Som en del av arbetet med interkontroll ska styrelsen göra riskbedömningar som ska omfatta sannolikheten att fel uppstår samt identifiera andra faktorer som kan påverka verksamheten negativt.

Verkställande direktören är ansvarig för den löpande verksamheten vilket också innebär att planera, utföra och följa upp arbetet med den interna kontrollen.

Verkställande direktören ska minst årligen rapportera till styrelsen och ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Avvikelse eller allvarliga brott mot den interna kontrollen och akut uppkomna hot mot verksamheten rapporteras löpande till styrelsen.

### **Administrativa regler samt arbetsprocess**

I följande dokument redovisas regler för de administrativa rutinerna som handläggs inom bolaget.

- Instruktioner för verkställande direktören
- Arbetsordning för styrelsen
- Upphandlingsreglemente
- Besluts- och attestordning
- Dokumenthanteringsplan
- Arkivplan
- Bolagets alla riktlinjer, policys och handlingsplaner

### **Arbetsprocessen**

I följande dokument redovisas arbetsprocessen

- Ägardirektiv
- Bolagets visions- och strategidokument
- Verksamhetsplan
- Konstnärliga ledningens verksamhetsuppdrag
- Avdelningarnas måldokument
- Tidplaner för tertiäl, delårs- och årsbokslut, därutöver månatliga avstämningar för produktioner och utfall
- Budgetplanering och tidsramar