

Internkontroll- plan 2026

2026-02-06

Beslutad av styrelsen 2026-02-12

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Vår internkontrollplan 2026	2
2.1	Riskområden 2026	4

Bilaga:

Risk- och konsekvensbedömning – inför internkontrollplan 2026

1 Bakgrund

Intern kontroll syftar enligt Sveriges kommuner och regioner till att en organisation:

- Förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister.
- Bygger medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.
- Strukturer, system och processer för tydlighet och ordning.
- Ingår i styrningen och är en del i ledningssystemet.
- Skyddar organisationen från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador.
- Bygger och stödjer trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling!

Den interna kontrollen ska enligt samma källa bidra till:

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm

För Bussgods i Norr som aktiebolag är den interna kontrollen också väldigt viktig för att ledamöterna i styrelsen ska känna trygghet i sin roll som ansvarig för kontrollen av verksamheten, dvs har bolaget tillräckliga rutiner för att hantera risker, kunna efterleva lagar och regler, samt löpande kunna rapportera om den finansiella ställningen i bolaget.

2 Vår internkontrollplan 2026

Den risk- och konsekvensbedömning som ligger till grund för internkontrollplanen 2026 är ett eget dokument och presenteras i bilaga 1. Vi har inför 2026 försökt utveckla internkontrollplanen så att vi tydligare beskriver hur de aktiviteter och kontroller vi planerar ska leda till reducerad risk. Vi ska också i kommande uppföljning ge en tydligare bild av resultatet, dvs på vilket sätt och på vilka nivåer som riskerna har reducerats. Tanken är att om risken nått tillräckligt låg nivå ska riskområdet inte tas med i kommande års internkontrollplan, medan om risk kvarstår, så kommer riskområdet finnas med ytterligare ett år.

Risk- och konsekvensbedömningen inför internkontrollplan 2026 arbetades fram under hösten 2025 och ett förslag över riskområden som ska ingå i 2026 års plan för internkontroll presenterades

för styrelsen den 9 december 2025. Styrelsen beslutade att fastställa risk- och konsekvensanalysen enligt förslag.

Risk- och konsekvensbedömningen består också av en beskrivning av ur vilket perspektiv som ett riskområde kan finnas och vi har grupperat riskerna i följande perspektiv:

- Ekonomi/Finans/Budget
- IT-säkerhet /IT-utveckling
- Kvalitet
- Produktion
- Personal

Flera av våra riskområden berör dock mer än ett perspektiv, vilket framgår av risk- och konsekvensbedömningen.

Med risk- och konsekvensbedömningen som underlag har vi funnit att följande riskområden ska finnas i vår internkontrollplan 2026 och vår bedömning grundades på faktorer som hög risknivå, behov av förbättring av interna rutiner eller behov av att säkerställa kontinuitet i verksamheten, dvs säkerställa att det finns back-up.

De riskområden som ingår i internkontrollplan 2026 listas nedan med en utförligare beskrivning:

- 1. Ekonomi/Finans/Budget**
- 2. IT-säkerhet/IT-utveckling**

2.1 Riskområden 2026

1. Ekonomi / Finans/ Budget

Kunder med dålig betalningsförmåga nyttjar tjänster på kredit.

Riskbeskrivning och konsekvens:

Trenden är att fler företag och enskilda företag ansöker om kundnummer med 10-30 dagars kredit i stället för att betala kontant vid köp av frakttjänster. Detta innebär att risken för kreditförluster ökar speciellt i tider av lågkonjunktur och sviktande ekonomi i samhället. Följden blir om kontrollfunktion saknas eller är bristfällig, att kreditförluster kan uppstå som drabbar intäkter och resultat för bolaget.

Detta riskområde har funnits i vår internkontrollplan under ett antal år och ett antal av tidigare års aktiviteter har genomförts och kan idag betraktas som rutin i bolaget. Ett sådant exempel är veckovisa notiser från kreditbevakningsföretag. Men, det finns fortfarande kontrollpunkter som kvarstår samt att många företag har lönsamhetssvårigheter och det förekommer många konkurser, därav finns riskområdet kvar i internkontrollplanen 2026.

Aktiviteter:

- Daglig uppföljning av ej betalda fakturor
- Nyttja Xledger (ekonomisystem) som kontrollsystem för daglig uppföljning

Riskreducering:

Genom att arbeta aktivt kreditkontroller och bevakning av kreditnivåer. Målet är att reducera kreditförluster till nära noll under närmsta året och vi kommer löpande att följa upp detta.

Uppföljning (hur vi tänker göra uppföljningen):

Vi kommer följa upp att beslutade rutiner har efterlevts, att kreditkontroller genomförs och att en enhetlig flödeshantering av kreditnivåer görs dagligen.

Resultat (dvs riskreducering):

Redovisas i uppföljningen av internkontrollplan 2026.

2. IT-säkerhet / IT-utveckling

Felaktigheter i EDI överföringar via Bussgods api som resulterat i saknade frakter.

Riskbeskrivning och konsekvens:

Mappning av Bussgods api (datagränssnitt) överensstämmer inte med olika kunders behov och egna mappningar, varav väsentlig information förloras och informationen i Bussgods system blir korrupt. Detta kan innebära att nyttjandet av frakttjänsten inte fungerat tillfredställande och kunders bevakning av gods som skickats i frakttjänsten inte kan följas upp. Detta leder till att Bussgods inte kan fakturera för frakttjänsten och det riskerar att urholka förtroendet för bolaget och generera intäktsförluster.

Aktiviteter:

Uppföljning och undersökning av korrupta dataöverföringar kontrolleras dagligen och kontakt med externa leverantörer av api tjänster upprätthålls kontinuerligt. Bussgods har under Q4 2025 infört en ny fraktdokumentstjänst som genereras och kontrolleras i Bussgods eget IT system.

Efter implementering av detta har Bussgods märkt en väsentligt nedgång av korrupta api-överföringar från externa system. Uppdaterad modell säkerställer kundnöjdhet och bolagets intäkter.

Riskreducering:

Genom att löpande under året genomföra kontrollaktiviteter, reduceras risken för att api överföringen innehåller felaktigheter. Detta möjliggör också att felaktigheter detekteras tidigare och kan justeras direkt.

Uppföljning (hur vi tänker göra uppföljningen):

Kontinuerlig kontroll via rapportering från Bussgods scanningssystem för att följa utvecklingen av "edi-lösa" frakter och berörda kunder. Rapporteringen till att berörda kunder kommer att leda till förändringar av data-matchning i edi-överföringen mellan kunders och Bussgods api.

Resultat (dvs riskreducering):

Redovisas i uppföljningen av internkontrollplan 2026.