

Västerbottensteater AB

Internkontroll- plan 2024

Innehåll

Sammanfattning.....	3
Riskbedömning.....	4
Internkontrollplan	6

Sammanfattning

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll (KF 2015-09-15 § 231) ska riskbedömningar göras för att kunna rikta kontroller och uppföljning dit där de bäst behövs.

Målet med den interna kontrollen är att identifiera och förebygga risker som kan hindra att:

- verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv (**Ändamålsenlig verksamhet**)
- den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig (**Rättvisande information**)
- lagar, regelverk, policies och principer efterlevs såväl externa som interna (**Lagar och regler**)

Intern kontroll utgår ifrån följande delar:

1. Kontrollmiljö (vilka processer och strukturer som stödjer den interna kontrollen)
2. Riskbedömning (identifiera interna och externa risker för att inte nå ovanstående mål)
3. Kontrollaktiviteter (kontroller för att upptäcka eventuella fel och motverka risken)
4. Information & kommunikation (information och kommunikation av utfallet av genomförda kontroller)
5. Uppföljning & utvärdering (Kontinuerligt utvärdera och utveckla den interna kontrollen)

Riskbedömning

Identifierade risker inom väsentliga processer har värderats utifrån konsekvens och sannolikhet. Riskvärdet (konsekvens · sannolikhet) har graderats enligt följande: grön (0-2) – låg risk, gul (3-4) – medelhög risk och röd (6, 9) – hög risk.

Vissa risker har valts ut att följas upp i internkontrollplanen medan andra risker har lämnats utan åtgärd. Vissa risker kan även kräva mer direkta åtgärder. **Här ger ni en övergripande beskrivning vilka risker som ni valt att lyfta in i kontrollplanen.**

Internkontrollplanen innehåller de aktiviteter som har bedömts vara tillräckliga för att säkerställa en god intern kontroll. Planen tydliggör hur kontrollerna ska gå till och vem som är ansvarig för dem samt vem som utför kontrollerna. Resultatet av kontrollerna och en utvärdering av internkontrollarbetet ska återrapporteras för beslut i nämnden/bolaget enligt fastställd tidplan.

Riskbedömning

Definitioner:

Mål: Anges vilket mål som kontrollaktiviteterna kopplat till som riskbedömningen ska möta

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Rättvisande information, ekonomi och verksamhet
- Lagar och regler externa och interna

Process/rutin/område: Beskriv vilken process, rutin eller område där en risk har identifierats.

Risk: Beskriv risken som har identifierats som riskerar att mål inte uppnås (ändamålsenligt och kostnadseffektiv verksamhet, rättvisande information eller lagar och regler).

Konsekvenser: Lämna en beskrivning över vilka konsekvenser som är kopplade till identifierad risk.

Färg används grön (0-2) – låg risk, gul (3-4) – medelhög risk och röd (6, 9) – hög risk

Nr	Mål	Process/rutin/område	Risk	Konsekvenser - beskrivning	Konsekvens 0-3	Sannolikhet 0-3	Riskvärde 0-9	Åtgärd J/N	IK-plan J/N
1	Lagar och regler	Beredskap	Händelser i omvärlden påverkar säkerhet mm)	Vi kan inte uppfylla vårt uppdrag	3	1	3	J	J
2	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Kompetensförsörjning	Vi kan inte tillgodose organisationen med rätt kompetens	Omfattning och kvalitet i verksamheten försämrats	3	2	6	J	J
3	Lagar och regler	Bisysslor	Någon i personal eller styrelse har en bisyssla som vi inte är medveten om och har bedömt/hanterat	Förtroendet för VBT skadas. Person med bisyssla tillskansar sig vinning på bekostnad av Västerbottens teatern. Inverkar menligt på arbetsprestation	1	1	1	J	J
4	Rättvisande information	Informationssäkerhet	IT-haveri eller bedrägeri	Om bolaget utsätts för omfattande tekniska störningar eller bedrägerier kan verksamheten skadas	3	1	3	J	J
5	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Rekryteringsprocess	Vi kan inte tillgodose organisationen med rätt kompetens Onboarding missas	Omfattning och kvalitet i verksamheten försämrats Anställda ges inte förutsättningar att leverera enligt uppdrag.	3	2	6	J	J
6	Lagar och regler	Löneprocess, förändrad tjänstgöring	Felaktiga ingångslöner/lönerevideringar	Obalanser som gör att personal slutar	2	1	2	J	J

7	Lagar och regler	Mutor, korruption och efterlevnad av jävsregler	Någon i personal eller styrelse utsätter eller utsätts för otillbörlig påverkan.	Förtroendet för Västerbottensteatern skadas	2	1	2	J	J
8	Lagar och regler	Hållbar verksamhet	Att bolaget inte lever upp till ställda krav	Att arbetet med att skapa en hållbar verksamhet (ekonomiskt, socialt och ekologisk) inte sker i enlighet med uppsatta mål.	1	2	2	J	J
9	Ändamålsenlig o kostnadseffektiv	Infrastruktur för verksamheten	Otillräcklig tillgång till för verksamheten nödvändiga resurser (ex lokaler och tjänster)	Högre kostnader för verksamheten och/eller mindre omfattning	2	2	4	J	J
10	Rättvisande information	Betalningsattester o bokföringsorderattester	Att vi inte lever upp till ställda krav från revisorer	Att felaktiga betalningar utbetalas	1	1	1	N	N
11	Ändamålsenlig o kostnadseffektiv	Informationshanteeringsplan / Hantering allmänna handlingar	Att styrelsen inte har fattat beslut om rutiner för dokumenthantering	Att de rutiner som används inte är beslutade av styrelsen.	1	3	3	N	N
12	Rättvisande information	Intäktsredovisning	Intäktsredovisningen /faktureringen blir inte korrekt	Ineffektivitet i administrationen kring fakturering	2	2	4	N	N
13	Ändamålsenlig o kostnadseffektiv	Omvärldsläge	Fortsatt ansträngd samhällsekonomi	<ul style="list-style-type: none"> • Anslag urholkas p g a inflation och prisökningar • Dyrare produktionskostnader. • Svårare att locka publik som har mindre ekonomiska resurser vilket leder till minskade intäkter 	3	3	9	J	J
14	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv	Relevanta mål för verksamheten	Avsaknad av relevanta mål för verksamheten	Bolagets styrelse kan inte följa upp verksamheten och vid behov agera	2	2	4	N	N

Kommentarer: Risker som har ett högt riskvärde (rödmarkerade och vissa gulmarkerade) och anses prioriterade medför **kontroller ska genomföras som en del av internkontrollplanen vilket markeras med J i rutan för IK-plan**. Om det anses att åtgärder behöver vidtas för **att förbättra process, rutin etc markeras ett J i rutan för åtgärd**. Risker med lägre riskvärde (grönmarkerade och vissa gulmarkerade) lämnas utan åtgärd markeras med N i rutan för åtgärd och N i rutan för IK-plan.

Internkontrollplan

Nr	Process/rutin	Risk	Kontrollaktivitet	Frekvens/tidpunkt	1.Ansvärig för process 2.Kontroll utförs av
1	Beredskap	Händelser i omvärlden påverkar säkerhet mm)	Se över/Uppdatera plan för krishantering (senast uppdaterad 2023-01-17) Informera personal om plan för krishantering Informations och utbildningsinsatser i enlighet med övriga bolag i Skellefteå kommunkoncern	Juni September Löpande	1. VD 2. Adm chef 1.Adm chef 2.VD 1.Adm chef 2.VD
<p>VID UPPFÖLJNING</p> <ul style="list-style-type: none"> Beskrivning om vad som är granskat och resultatet av granskningen Slutsatser och eventuella förbättringsförslag, korrigerande åtgärder, ändrade processer, e.dyl. <p>Beskrivning av utförd granskning:</p> <p>Resultat av utförd granskning:</p> <p>Slutsats av utförd granskning:</p> <p>Rekommenderad åtgärd:</p>					
2	Kompetensförsörjning	Vi kan inte tillgodose organisationen med rätt kompetens	Nära dialog och samarbetet med Kulturhusbolaget vid rekryteringar Kontakt med relevanta utbildningar och andra platser där	Löpande när rekrytering behövs Löpande under året	1.Teknisk chef eller annan närmast ansvarig chef 2.VD 1. Teknisk chef eller annan närmast ansvarig chef 2.VD

			framtida kompetens kan hittas		
3	Bisysslor	Någon i personal eller styrelse har en bisyssla som vi inte är medveten om och har bedömt/hanterat	Uppmaning till registrering Kontrollkörning mot register	April Oktober	1.Adm chef 2.VD 1.Adm chef 2.VD

Nr	Process/rutin	Risk	Kontrollaktivitet	Frekvens/tidpunkt	1.Ansvärig för process 2.Kontroll utförs av
4	Informationssäkerhet	IT-haveri eller bedrägeri	Upphandling av ny leverantör av IT-tjänst alt inkoppling i kommunens IT-miljö Test av utbildningsnivå hos personalen (Nmblr) och ev fortsatt utbildningssatsning	September Mars	1.Adm chef 2.VD 1.Adm chef 2.VD

5	Rekryteringsprocess	Vi kan inte tillgodose organisationen med rätt kompetens Onboarding missas	Omorganisation/utvärdering Stickprovskontroll av att onboardingrutiner följs	Januari/November Maj	1.VD 1.Adm chef 2.VD
6	Löneprocess	Felaktiga ingångslöner/lönerevideringar	Kontroll av att fastställd rutin följs Jfr mot statistik, extern o intern inför varje rekrytering	Mars-April Löpande under året	1.Adm chef 2.VD 1.Adm chef 2.VD
7	Mutor, korruption och efterlevnad av jävsregler	Någon i personal eller styrelse utsätter eller utsätts för otillbörlig påverkan	Utbildning/genomgång av lagar och policy genomförs (kvarstår från 2023)	Maj	1.Adm chef 2.VD

8	Hållbar verksamhet	Att bolaget inte lever upp till ställda krav	Avstämning mot kommunkoncernens arbete med CSR	Löpande med intensifiering under hösten	1.Adm chef 2.VD
9	Infrastruktur för verksamheten	Otillräcklig tillgång till för verksamheten nödvändiga resurser (ex lokaler och tjänster)	Bevaka och delta i den Utvärdering av lokalnyttjande och tekniska resurser som överenskommit mellan Vbt och Khb.	Januari/februari	1.LG 2.VD
13	Omvärldsläge	Fortsatt ansträngd samhällsekonomi	Uppföljning av produktionskostnader och försäljningsintäkter mot budget Regelbunden omvärldsbevakning med analys o konsekvensbeskrivning som rapporteras till styrelse/ägare	Månadsvis Regelbunden uppföljning månadsvis på LG samt på styrelsemöten	1.Adm Chef 2.VD 1.VD 2.Styrelseordförande

Kommentarer:

www.skelleftea.se