



Internkontrollplan 2024

Beslutad av styrelsen 2024-02-xx

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Vår internkontrollplan 2024	2
2.1	Tabell över riskområden 2024	4

Bilaga:

Risk- och konsekvensbedömning

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 2024

Vi har inför år 2024 strukturerat om vår plan för intern kontroll, vilket medfört att den risk- och konsekvensbedömning som ligger till grund för internkontrollplanen 2024 nu är ett eget dokument och presenteras i bilaga 1.

Risk- och konsekvensbedömningen har arbetats fram i två steg, ett förslag presenterades för styrelsen i december 2023 och styrelsen beslutade då att analysen även skulle innehålla riskområdena:

- IT-säkerhet
- Kvalitetsbrister i trafiken

Risk- och konsekvensbedömningen har också kompletterats med ur vilket perspektiv som ett riskområde kan finnas och vi har grupperat riskerna i följande perspektiv:

- Ekonomiskt
- Beslutsprocesser
- Verksamhet
- Oegentligheter
- Personal
- Säljbearbetning

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

Med risk- och konsekvensbedömningen som underlag fann vi att följande riskområden ska finnas i vår internkontrollplan 2024 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.

Tidigare förslag till riskområden i internkontrollplan 2024:

Sälj / Finans – att alla kunder blir prisjusterade enligt bolagets beslut och att inte enskilda kunder gynnas av personliga relationer eller bestikning.

Kvalitetsbrister i trafiken – vi följer kontinuerligt upp att den upphandlade trafiken levereras och att avvikelser rapporteras till avtalsägare.

Ekonomi / Finans – att kunder betalar fakturor i tid och bevaka betalningsförmågan hos våra kunder för att undvika kreditförluster.

IT-säkerhet – att säkerställa rutiner för IT säkerhet samt utveckla och kontrollera dokumentation och back-up rutiner.

Produktion – förebygga felaktiga fraktregistreringar som kan leda till felaktig fakturering , missnöjda kunder vilket förbyggs via internutbildning.

2.1 Tabell över riskområden 2024

Riskområde	Riskbeskrivning	Konsekvens	Kommentar
Sälj/Finans	Att alla kunder blir prisjusterade.	Resultatpåverkande, negativ påverkan på kundrelation.	<p>De områden som bör analyseras och åtgärdas för att säkerställa detta är följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Taxor i FRAM 2.0 - Taxejustering i FRAM 2.0 - Prisjusteringsunderlag - Beslut justeringsnivå <p>Kontroller av</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vilka taxor som justerats - När är justeringen gjord - Finns kundavtal med särskilda villkor - Stickprov på kundnivå
Ekonomi/finans	Kunder med dålig betalningsförmåga nyttjar tjänster på kredit.	Bussgods riskerar kreditförluster.	<p>Alla kunder kontrolleras i SYNA innan nytt kundnummer godkänns, kunder som har påminnelser läggs upp för bevakning i SYNA.</p> <p>Kontroll av:</p> <p>Antal påminnelser per månad</p> <p>Antal Inkasso per månad</p>

Riskområde	Riskbeskrivning	Konsekvens	Kommentar
Kvalitetsbrister i trafiken	Kunder får inte sitt gods som avtalat	Missnöjda kunder samt förlorade kunder. Resultatpåverkande	Uppföljning görs på daglig basis och rapporteras till avtalsägare och diskuteras med trafikbolag vid de månatliga avstämnings mötena. Kontroll av: Genom stickprov att uppföljning fylls i och skickas till avtalsägare.
IT-säkerhet	Fientliga intrång i vår IT-miljö eller virus	Förlorade intäkter och negativ varumärkes påverkan.	Uppföljning med IT leverantör görs regelbundet för att förebygga säkerhetsbrister. Kontroll av: Att det finns 2 protokollförda säkerhetsmöten med IT leverantör mjukvara och IT leverantör hårdvara.
Produktion	Felaktiga fraktregistreringar	Missnöjda kunder, Resultatpåverkande	All personal skall utbildas via FRAM-skolan på de moment och avstämnings som behövs vid frakt registreringar. Kontroll av: Att framskola genomförs i introduktionsprogrammet för nyanställda. Att följa upp antalet kreditfakturer pga. fel registreringar.