



Internkontrollplan 2025

Beslutad av styrelsen 2025-02-04

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Vår internkontrollplan 2025	2
2.1	Tabell över riskområden 2025	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 2025

Vi har inför år 2024 och strukturerat om vår plan för intern kontroll, detta format jobbar vi vidare med 2025 vilket medfört att den risk- och konsekvensbedömning som ligger till grund för internkontrollplanen 2025 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 2024 och styrelsen beslutade då att analysen var tillräcklig.

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 2025 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.

Förslag till riskområden i internkontrollplan 2025:

Beslutsprocesser – Vi når inte målen i verksamhetsplan kan orsakas av otillräcklig måluppföljning

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

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

Produktion – att säkerställa rutiner för minskat antal ombud på grund av förändrad busstrafik för att undvika minskade intäkter och missnöjda kunder.

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

2.1 Tabell över riskområden 2025

Riskområde	Riskbeskrivning	Konsekvens	Kommentar
Beslutsprocesser	Bolaget når inte uppsatta mål och riskerar att inte uppfylla de kommunala ändamålen.	Uppfyllnad av målen i verksamhetsplan påverkar både bolagets lönsamhet och personalnöjdhet och i nästasteg ägarnas förväntningar enligt kommunala ändamålen.	Varje målområde följs upp på varje ledningsmöte och avrapporteras månadsvis till styrelsen med orsak och åtgärdsplan.
Ekonomi/finans	Kunder med dålig betalningsförmåga nyttjar tjänster på kredit.	Bussgods riskerar kreditförluster.	Alla kunder kontrolleras i SYNA innan nytt kundnummer godkänns, kunder som har påminnelser läggs upp för bevakning i SYNA. Kontroll av: Kontroll av nya och befintliga kunder i SYNA. Följa upp antal påminnelser per månad Följa upp antal inkasso per månad Spärra kunder omedelbart vid ej betalda påminnelse.

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 månatliga avstämningsmöten. Kontroll av: Genom stickprov att uppföljning fylls i och skickas till avtalsägare.
Produktion	Bolaget kan inte behålla ombud på grund av förändrad busstrafik och linjeläggning	Förlorade intäkter och negativ varumärkespåverkan, samt missnöjda kunder	Månatlig dialog med ägarbolag om förändringar som sker i trafiken och eventuell påverkan som det kan ge. Skapa arbetssätt för att följa förändringar och minimera påverkan på både person och godstrafik.
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 FRAM-skola genomförs i introduktionsprogrammet för nyanställda. Att följa upp antalet kreditfakturer pga. fel registreringar månadsvis på ledningsmöten. Klassificeras med differentierade felkoder.