

DIREKTIV RISKANALYS OCH INTERNKONTROLL

Lisebergs Direktiv för riskanalys och internkontroll plan grundar sig på Göteborgs Stads riktlinjer för styrning uppföljning och kontroll. Genom som ägare Göteborgs Stad lyder Liseberg under Stadens riktlinjer.

Liseberg verkar för en god intern styrning och kontroll som syftar till att säkerställa att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer följs. Vidare skall den interna kontrollen säkerställa att den finansiella rapporteringen och informationen i verksamheten är tillförlitlig. Syftet är även att eliminera, **reducera** eller upptäcka fel och brister inom Liseberg.

Lisebergs arbete med intern kontroll tar avstamp ur COSOs ramverk, som är en standard för intern styrning och kontroll.

1. Riskanalys

Riskanalysen ska öka Lisebergs riskmedvetenhet och riskförståelse. Riskanalysen ska utgöra en integrerad del av ledningsprocessen och säkerställa att alla relevanta risker är identifierade, värderade och hanterade som en del av verksamhetsutövningen.

Arbetet med riskanalys har delats upp i två delar, en del som avser riskanalys för verksamheten och en del som avser riskanalys för den finansiella rapporteringen. Den första delen utgår från Lisebergs huvuduppgifter och verksamhetsmål. Den andra delen utgår från poster i **koncernens bolagens** balans- och resultaträkningar.

Riskanalysen för det kommande verksamhetsåret utarbetas per affärsområde och funktion **och innefattar utöver en samlad riskbild även en åtgärdsplan**. Detta arbete sker parallellt med budgetarbetet och beräknas vara klart under **november**. VD och avdelning Affärsstyrning utarbetar förslag till en övergripande riskanalys **och åtgärdsplan** för den totala verksamheten vilket utgör en del av Lisebergs affärsplan. Utifrån de risker som identifierats i affärsområdena och funktionerna tillkommer även ytterligare risker som är övergripande för hela verksamheten. Förslaget presenteras för antagande av styrelsen i december.

2. Internkontroll

Utifrån den koncernövergripande riskanalysen för verksamheten väljs ett antal kontroller ut av avdelning Affärsstyrning från riskhanteringen och förs till internkontrollplanen.

Internkontrollplanen är ett av flera instrument för uppföljning av den interna styrningen och kontrollen. Målet med uppföljningen är att kontrollera att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredställande inom verksamheten. Det sker genom att utvärdera effektiviteten i de kontroller som omfattas av internkontrollplanen. Utvärderingen utformas med hänsyn till kontrollens utformning. Utvärderingen kan till exempel ske genom att ett lämpligt antal stickprov väljs ut och granskas för att verifiera att dokumenterad rutin fungerar eller för att upptäcka eventuella felaktigheter. Testplanen som används visar tydligt på vem som står som ansvarig för rutinen och hur en avvikelse skall hanteras. VD och avdelning Affärsstyrning utser ansvariga för att genomföra utvärderingen av utvalda kontroller.

Resultatet av den antagna internkontrollplanens uppföljning genomgås årligen vid styrelsemöte i december. Vi det tillfället beslutar även styrelsen om nästkommande års internkontrollplan. Styrelsen ska i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och till Göteborgs Stadsrevisorerna.

Chefer med personalansvar ska se till att antagna direktiv och anvisningar följs samt informera anställda om dess innebörd. Vidare ska de ansvara för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef.

Styrelse ska försäkra sig om att kontrollerna och uppföljningen enligt internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder som säkerställer att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Utförligare rutiner och arbetssätt beträffande riskanalys och internkontroll finns angivet i anvisningarna för riskanalyser och internkontroll.