

DIREKTIV FÖR INTERN STYRNING OCH KONTROLL

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 eller upptäcka fel och brister inom Liseberg.

Lisebergs arbete med intern kontroll utgår ifrån PDSA-modellen i enlighet med Göteborgs Stads riktlinjer för intern styrning och kontroll men tillämpar COSOs ramverk som kompletterande verktyg.

1. Riskhantering

Genom en riskanalys ska Liseberg identifiera potentiella risker för verksamhetens ändamål och säkerställa kontinuerlig riskhantering. Syftet är att öka Lisebergs riskmedvetenhet och riskförståelse och ska presenteras i en samlad riskbild.

Riskhantering ska utgöra en integrerad del av ledningsprocessen och säkerställa att alla relevanta risker identifieras, värderas och hanteras som en del av verksamhetsutövningen.

Arbetet med framtagande av en samlad riskbild 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 balans- och resultaträkningar.

Detta arbete sker parallellt med budgetarbetet och beräknas vara klart i november. VD och avdelning Affärsstyrning utarbetar förslag till en Samlad riskbild samt åtgärdsplan för den totala verksamheten vilket utgör en del av Lisebergs affärsplan. Förslaget presenteras för antagande av styrelsen i december.

2. Internkontroll

Utifrån den övergripande samlade riskbilden för verksamheten ska en internkontrollplan upprättas och omfatta de av avdelning Affärsstyrning utvalda risker och åtgärder som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår.

Syftet med internkontrollplan är att säkerställa uppföljning av genomförda och planerade åtgärder. Målet med uppföljningen att verifiera att de interna kontrollsystemen fungerar tillfredsställande inom verksamheten.

Uppföljningen ska bestå av kontroll och utvärdering av effektiviteten i systemet för styrning, uppföljning och kontroll. 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. Internkontrollplanen 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 Stads revisorer.

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 närmas 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.