

INTERNKONTROLLPLAN LISEBERG

2026

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

- Syftet med Internkontrollplanen
- Avrapportering av utfört arbete enligt 2025 års Internkontrollplan
- Kontrollområden
- Förslag till Internkontrollplan och Finansiell Riskanalys för 2026

SYFTET MED INTERKONTROLLPLANEN

Internkontrollplanen är ett instrument bland flera för uppföljning av den interna styrningen och kontrollen. Målet med uppföljningen är att kontrollera att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom verksamheten. Det sker genom att utvärdera effektiviteten i de kontroller som omfattas av interkontrollplanen.

En internkontrollplan ska minst innehålla information om:

- Vilken avdelning risken är kopplad till
- Vilka kontroller som ska följas upp
- Vem som är ansvarig för kontrollen
- Hur kontrollen ska utvärderas
- Vem som ansvarar för att genomföra utvärderingen av kontrollen
- När utvärderingen ska vara genomförd

AVRAPPORTERING AV UTFÖRT ARBETE ENLIGT 2025 ÅRS INTERNKONTROLLPLAN

- Löpande under året testas och utvärderas kontrollerna i Internkontrollplanen.
- Utvärderingen sker genom att kontrollerna granskas i syfte att verifiera att dokumenterade rutiner fungerar för att upptäcka fel eller brister.
- Av de punkter i 2025 års Internkontrollplan som hittills utvärderats och testats har inga väsentliga felaktigheter påträffats (se separat uppföljning), men gällande risker kring diarieförda handlingar pågår ett utbyte av systemstöd för att minimera risken. Enstaka kontroller har också lett till andra åtgärder, så som vidare utredningar eller information.

SAMLAD RISKBILD 2026

.....
Förslag till Internkontrollplan 2026

Liseberg

KONTROLLOMRÅDEN

- Riskidentifiering med fokus på organisationens interna arbetssätt, rutiner och processer.
- Granskningen indelas i följande kontrollområden:
 - Kontroll av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner
 - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
 - Finansiell kontroll
 - Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor
- Riskerna har identifierats på affärsstyrning i dialog med företagsledning och med utgångspunkt i Lisebergs direktiv och riktlinjer.
- Den samlade riskbilden som följer är Koncernövergripande och syftar till att identifiera, riskbedöma och utvärdera interna processer och kontrollmoment.

Kontrollområde	Beskrivning
Kontroll av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Säkerställer att arbetssätt och rutiner finns dokumenterade och tillgängliga. Att medarbetare har kännedom om processerna och konsekvenser om de inte är integrerade i verksamheten. Syftet är att identifiera risker som reduceras genom arbetsbeskrivningar, rutiner, systemböd, utbildning, kompetens utöver Lisebergs styrdokument.
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Säkerställer att de beslut och regler som fattas av Göteborg Stad, styrelsen eller företagsledning kommuniceras och implementeras i verksamhetens processer och arbetssätt och ska identifiera eventuella brister.
Finansiell kontroll	Säkerställer att Lisebergs ekonomiska rapporter är tillförlitliga och skatterättsliga, samt att de skapar god ekonomisk styrning. Syftet är säkerställa korrekta och spårbara intäkts- och kostnadsflöden, anläggningsregister och lagersaldon.
Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor	Säkerställer att det inte förekommer förtroendeskadande eller direkt brottsliga aktiviteter och syftar till att kontrollera både interna och externa parter.

SAMLAD RISKBILD



INTERNKONTROLLPLAN, LISEBERG, 2026



INTERNKONTROLLPLAN, LISEBERG, 2026



INTERNKONTROLLPLAN, LISEBERG, 2026



INTERNKONTROLLPLAN, LISEBERG, 2026



LÖPANDE FINANSIELLA KONTROLLER

Finansiella processer	Ansvarig för kontroll	Ansvarig för kontrollåtgärd	Kontrollåtgärd genomförd senast
Anläggningstillgångar	FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2026
Bokslutsprocessen	FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2026
Försäljningsprocessen (Entré & Biljett samt Lyckohjul)*	FC Ekonomi, AOC Entré & Biljett och AOC Lyckohjul	Affärsstyrning	november 2026
Lager och kostnad sålda varor	Lager och FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2026
Lönehanteringsprocessen	FC HR och FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2026

*Uppdateras med alla inåktslöden

Förslag till internkontrollplan 2026



APPENDIX

RISKMATRIS

Sannolikhet	4 Sannolik	4	8	12	16
	3 Möjlig	3	6	9	12
	2 Mindre Sannolik	2	4	6	8
	1 Osannolik	1	2	3	4
		1 Lindrig	2 Kännbar	3 Allvarlig	4 Mycket allvarlig
Konsekvens					