

Granskningsplan för internkontroll 2015-2017

X = Fördjupad granskning (kartläggning av rutin, verifiering/test och bedömning)

o = Översiktlig granskning (översiktlig kartläggning och bedömning av rutin)

Område	Kontrollmål	Granskningsmål	2015	2016	2017
Intäkter	Existens och tillhörighet	Att endast försäljningsbelopp som motsvaras av leverans/utförd tjänst bokförs som intäkt.	X		X
	Fullständighet	Att alla leveranser/utförda tjänster redovisas som intäkt med rätt belopp och i rätt period.	X		X
	Värdering	Att fakturering sker till rätt pris.	X		X
	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekt intäktsredovisning.	X	o	X
Kostnader	Existens och tillhörighet	Att endast inköp och kostnader som motsvaras av riktiga transaktioner och avser bolaget bokförs som sådana.		X	
	Fullständighet	Att alla kostnader och inköp avseende riktiga transaktioner redovisas med rätt belopp och i rätt period.		X	
	Värdering	Att rätt pris betalas för levererade varor/tjänster.		X	
	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekta inköp och kostnadsredovisning.	o	X	o
Anläggningstillgångar	Existens och tillhörighet	Att endast anläggningstillgångar som existerar och tillhör bolaget bokförs som sådana.	X		X

Anläggningstillgångar, forts	Fullständighet	Att samtliga anläggningstillgångar som tillhör bolaget bokförs som sådana.	X		X
	Värdering	Att anläggningstillgångar värderas korrekt (anskaffningsvärde, av- och nedskrivningar).	X		X
	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekt redovisning av anläggningstillgångar.	X	o	X
Personal/Löner	Existens och tillhörighet	Att lön endast utbetalas till anställd personal.		X	
	Fullständighet	Att alla löne- och lönebikostnader bokförs som sådana.		X	
	Värdering	Att beräkning av lön och ersättning är korrekt.		X	
	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekt hantering av lön och ersättning.	o	X	o
Information/Rapportering	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekt rapportering, internt och externt, i rätt tid.	X	X	X
Skatter/Avgifter	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer att skyldigheterna avseende skatter och avgifter uppfylls.	X	X	X
Koncernmellanhavanden	Förvaltning	Att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner. Att rutiner finns som säkerställer korrekt hantering av koncerninterna transaktioner.	X	X	X