

VD stab
Sophia Hansson

Styrelsen för Stockholm Vatten Holding AB
Styrelsen för Stockholm Vatten Avfall AB

3-årsplan för internkontrollgranskning 2015-2017
(1 bilaga)

FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

att godkänna internkontrollplanen för åren 2015-2017

Gösta Lindh

Sophia Hansson

ÄRENDET

Av Aktiebolagslagen 8 kap 4§ framgår att ”Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.”

För att möjliggöra den kontrollen har därför beslutats om årlig granskning av den interna kontrollen inom bolaget/koncernen. Årligen upprättas en granskningsplan med utgångspunkt i den av styrelsen beslutade treårsplanen och med beaktande av eventuella förändringar i förutsättningarna för verksamheten. Årlig granskningsplan fastställs av koncerncontrollern.

För år 2012 och 2013 har granskningen genomförts utifrån beslutad treårsplan för år 2012 – 2014 och granskningen har rapporterats till styrelsen. Granskningen av den interna kontrollen för 2014 har till största delen genomförts och kommer att rapporteras till styrelsen i mars 2015.

För perioden 2015 – 2017 har ett förslag till ny granskningsplan upprättats. Planen utgår från de områden som bedömts väsentliga för bolaget/koncernen och med utgångspunkt i kontroll av ”*bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt*” (ABL 8 kap 4§):

- Intäkter
- Kostnader
- Anläggningstillgångar
- Personal/Löner
- Information/Rapportering
- Skatter/Avgifter
- Koncernmellanhavanden

För områdena **Intäkter, Kostnader, Anläggningstillgångar** och **Personal/Löner** sker granskningen utifrån perspektiven:

- *Existens och tillhörighet* – att endast affärshändelser som ägt rum och avser företaget redovisas
- *Fullständighet* – att samtliga affärshändelser redovisas
- *Värdering* – att redovisade affärshändelser är korrekt värderade
- *Förvaltning* – att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner

För områdena **Information/Rapportering, Skatter/Avgifter** och **Koncernmellanhavanden** sker granskningen med fokus på *Förvaltning*.

I bilagda Granskningsplan för internkontroll 2015 – 2017 anges för varje granskningsområde de kontrollmål och granskningsmål som är kopplade till området. Vidare anges vilket år granskningen är planerad att genomföras. För alla områden kommer årlig granskning att ske vad gäller kontrollmålet *Förvaltning* – det vill säga att hanteringen sker i enlighet med gällande regelverk och ledningens intentioner.

Genomförandet av internkontrollgranskningen sker i enlighet med den interna rutinen H.1.7.4. Rapportering till styrelsen sker i mars året efter genomförd granskning.

SLUT