

Policy för intern kontroll

Godkänd av Styrelsen: 2025-06-12

Fredrik Söderholm
Vd

Policy för intern kontroll

Intern kontroll handlar om att löpande och systematisk tillse att verksamheten följer gällande lagstiftning, policyer och övriga interna rutiner. Den interna kontrollen ska vara integrerad i ordinarie verksamhet och utformad för att med rimlig grad av säkerhet uppnå att:

- Verksamheten är ändamålsenlig och effektiv.
- Information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig.
- Lagar, förordningar och styrdokument följs.

Lagstiftning och styrande dokument

Det finns ingen särskild associationsform för kommunägda aktiebolag och därför omfattas Stockholm Parkering av flera olika lagstiftningar. Kommunallagen och aktiebolagslagen är de övergripande lagar som bolaget ska följa.

Därutöver styrs bolaget även av regler i bland annat tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, årsredovisningslagen, arkivlagen, dataskyddsförordningen samt lagen om offentlig upphandling. När det gäller speciallagstiftning berörs bolaget i synnerhet av lag om kontrollavgift vid olovlig parkering (LKOP).

Det är vidare viktigt för bolaget att analysera och tolka olika uppdrag, beslut och händelser och anpassa sig efter dessa. I kommunkoncernen finns flera övergripande program, riktlinjer, regler och anvisningar som styr verksamheten.

När det gäller arbetet med intern kontroll är det, utöver stadens vision och budget, investeringsstrategi och regler för ekonomisk förvaltning, representationspolicy och allmänna styrdokument framförallt stadens säkerhetsprogram, informationssäkerhetsriktlinje, personalpolicy samt upphandlingsprogram som berör riskerna nämnda i nedan väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan.

Även bolagets attestinstruktion, arbetsmiljöansvar, arbetsordning och bolagsordning är styrdokument relevanta för internkontrollplanen.

Ansvar och roller

Stockholm Parkering ansvarar för att utforma och organisera en intern kontroll som skapar effektiva system för uppföljning. En förutsättning för tillräcklig intern kontroll är att det finns tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen. Intern kontrollen är med andra ord en del av det löpande arbetsuppgifterna för samtliga medarbetare. Nedan beskrivs roller och ansvar i arbetet med intern kontroll.

Styrelsen

Styrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen av verksamheten och ska årligen:

- Besluta om en internkontrollplan utifrån genomförd risk- och väsentlighets analys i samband med bolagets verksamhetsplan.
- Bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig i samband med bolagets årsredovisning.

Chefer

Chefer på alla nivåer i organisationen ska:

- Se till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär för verksamheten.
- Skapa förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll.
- Verka för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll.
- Snarast möjligt rapportera brister och avvikelser i enlighet med bolagets system för intern kontroll.

Medarbetare:

Samtliga medarbetare ansvarar för att:

- Bidra med kompetens i arbetet i enlighet med systemet för intern kontroll.
- Rapportera brister och avvikelser från policyer och rutiner.

Arbetet med intern kontroll

Det interna kontrollarbetet sker fortlöpande. Riskanalyser och internkontrollplanen ska därför uppdateras årligen, men kan även revideras vid behov under året.

System för intern kontroll

Stockholm Parkerings styrelse beslutar årligen i samband med antagande av budget om internkontrollplanen och policyn för intern kontroll, för kommande år. Bolagets övriga policyer anmäls till styrelsen på årets första ordinarie styrelsemöte. Alla policyer finns åtkomliga för samtliga medarbetare på bolagets intranät och revideras en gång per år samt vid behov. På samma ställe på intranätet finns en förteckning över samtliga policyer där det framgår vilken avdelning som har huvudansvaret för respektive policy.

Samtliga anställda skriver en gång om året under att de har tagit del av bolagets alla policyer. Nya policyer bereds i bolagets ledningsgrupp och beslutas av Vd. Chefer förklarar och diskuterar innehåll i nya och befintliga policyer löpande under året vid arbetsmöten eller APT. Bolaget har även ett antal interna arbetsrutiner för verksamhet och ekonomi. Rutinerna följs upp och uppdateras systematiskt.

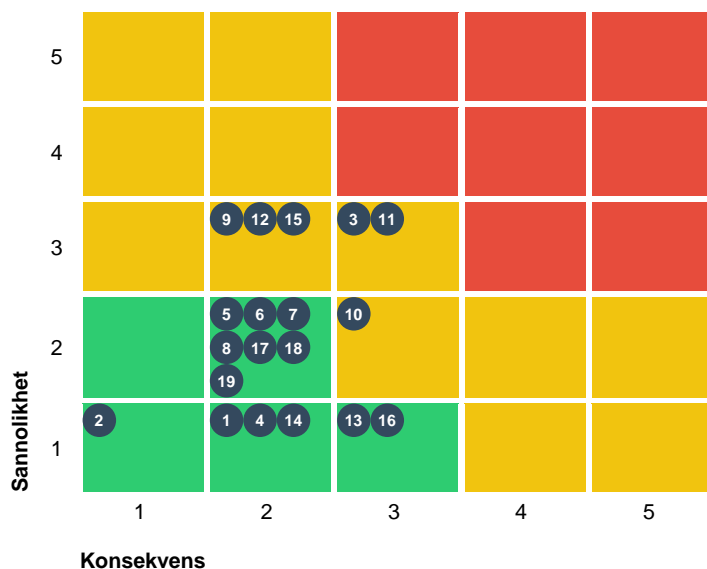
Väsentlighets- och riskanalys

Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Bolaget ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Bolaget ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. I väsentlighets- och riskanalysen upptas bolagets viktigaste strategiska processer. Val av processer bereds av bolagets ledningsgrupp och beslutas av styrelsen.

De oönskade händelserna identifieras och värderas (1-5) utifrån vilken sannolikhet och konsekvens som blir om händelsen inträffar.

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

Resultatet plottas sedan in på en riskmatris.



Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. Åtgärder ska alltid identifieras för oönskade händelser med riskvärde 9 eller högre och vid riskvärde 12 eller högre (röda) ska de alltid ingå i internkontrollplanen. En oönskad händelse med riskvärde under 12 kan tas upp i internkontrollplanen om den har en annan relevant aspekt som bolaget bedömer som väsentlig att genomlysas.

Internkontrollplanen beskriver vilka områden som särskilt ska granskas och följas upp under året. Eftersom de strategiska processerna kan vara relativt omfattande sker även en avgränsning till vad som ska följas upp i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen. Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan rapporteras i stadens gemensamma integrerade ledningssystem (ILS).

Övriga riskanalyser

Bolaget gör även årligen en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för extraordinära händelser inom ramen för staden integrerade ledningssystem (ILS). Därtill gör bolaget omvärldsanalyser i form av PESTEL/SWOT-analyser för att få en framåtblick inom de närmsta åren. PESTEL-analysen beskriver omvärldsfaktorer utifrån politiska, ekonomiska, sociala, teknologiska, miljömässiga och legala aspekter. SWOT-analysen beskriver styrkor och svagheter samt möjligheter och hot.

Internkontrollplan

Stockholm Parkering ska årligen upprätta en internkontrollplan i vilken det beslutas vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras under året. Kontrollåtgärderna baseras på resultatet av genomförd väsentlighets- och riskanalys.

Kontrollerna ska i första hand genomföras och verkställas med interna personalresurser. Om behov finns kan en extern granskning komma att göras för vissa systemtekniska frågeställningar. Syftet med internkontrollen är att verifiera att mål och riktlinjer uppnås, samt att de systematiska kontrollerna som finns upprätthålls och är tillräckliga. Vid kontrollen granskas främst tillförlitlighet, säkerhet, funktionalitet och kvalitet.

Planen syftar till att kontrollera internkontrollsystemet. En plan tas fram för varje processområde som ska kontrolleras.

Avdelningen ekonomi och administration ansvarar för samordning och styrning samt att beslutade åtgärder inom ramen för internkontrollplanen initieras av respektive avdelning.

Internkontrollpunkterna finns också upprättade i bolagets ledningsgruppsprotokoll, där det också framgår vilken avdelning som är kontrollansvarig.

Uppföljning av intern kontroll

Bolagets arbete med den interna kontrollen följs upp systematiskt. Eventuella avvikelser ska alltid rapporteras till närmaste chef. Vd ska snarast möjligt rapportera väsentliga avvikelser till styrelse. Vid väsentliga avvikelser ska åtgärder vidtas.

Bolaget följer årligen upp internkontrollplanen med en rapport till styrelsen. Därtill gör externrevisorerna Ernst & Young vid tertialrapport 2 och årsbokslut granskning och uppföljning av internkontroll, årsredovisning och hållbarhetsrapport samt transparentredovisning.

Stadsrevisionen i Stockholm granskar årligen bolagets verksamhet och arbete med internkontroll samt prövar om verksamheten har bedrivits enligt fullmåktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.