

## **RIKTLINJER FÖR S:T ERIK FÖRSÄKRINGS INTERNREVISION**

|          |  |          |
|----------|--|----------|
| <b>1</b> | <b>ALLMÄNT .....</b>                     | <b>3</b> |
| <b>2</b> | <b>INTERNREVISIONENS OBEROENDE .....</b> | <b>3</b> |
| <b>3</b> | <b>SYFTE OCH ANSVARSFÖRDELNING .....</b> | <b>3</b> |
| <b>4</b> | <b>OMFATTNING AV GRANSKNING.....</b>     | <b>3</b> |
| <b>5</b> | <b>GRANSKNINGSPROCESSEN .....</b>        | <b>4</b> |
| <b>6</b> | <b>RAPPORTERING OCH UPPFÖLJNING.....</b> | <b>4</b> |

## 1 Allmänt

Dessa riktlinjer har upprättats i enlighet med de rättsregler som anges i dokumentet ”Register över rättsregler”.

Riktlinjerna skall revideras årligen och fastställas av styrelsen.

## 2 Internrevisionens oberoende

För att säkerställa att den oberoende granskningsfunktionen verkligen är oberoende gentemot de delar av den operativa verksamheten som den är satt att granska, ska ansvarig för granskningsfunktionen rapportera direkt till styrelsen. Utöver riktlinjerna i detta dokument skall den oberoende granskningsfunktionen fritt bestämma över sitt eget arbete.

## 3 Syfte och ansvarsfördelning

Internrevisionen inom S:t Erik Försäkring ska vara en resurs för styrelsen att utföra oberoende granskning av verksamheten i enlighet med p 4 nedan.

Den oberoende granskningsfunktionens arbete gränsar till den externa granskning som utförs av företagets externa auktoriserade revisor. Som gränsdragning i granskningsarbetet ska då gälla att den oberoende granskningsfunktionen inriktar sig på den interna kontrollen, medan den externa granskningen inriktar sig på företagets redovisning och årsbokslut. Den person som leder den oberoende granskningsfunktionen är ansvarig för att samordna gransknings- och revisionsarbetet så att inget område hamnar utanför granskningen eller utsätts för dubbel granskning.

Företagsledningen är ansvarig för att utveckla och underhålla strukturer för intern kontroll och genomföra de åtgärder som styrelsen beslutar med [anledning](#) av funktionens rekommendationer.

Styrelsen ansvarar för att besluta om revisionsplan [och har det övergripande ansvaret för](#), vilka åtgärder som vidtas med anledning av funktionens rekommendationer och att åtgärderna genomförs. [Verksamheten ansvarar dock praktiskt för att föreslå åtgärder och säkerställa att dessa genomförs.](#)

Anställda är ansvariga inom sitt arbetsområde för efterlevnaden av de riktlinjer, instruktioner och rutiner som finns på plats för att åstadkomma en god intern kontroll.

Den granskning som utförs av den oberoende granskningsfunktionen befriar inte någon del av organisationen från dess delegerade ansvar för intern kontroll.

## 4 Omfattning av granskning

Internrevisionen är ansvarig för att:

- utvärdera systemet för internkontroll
- utvärdera andra delar av företagsstyrningssystemet
- rapportera resultat och lämna rekommendationer till företagets styrelse och ledning
- kontrollera verkställande av beslut baserade på funktionens rekommendationer
- minst årligen upprätta en riskbaserad revisionsplan för granskning de kommande åren

Internrevisionen har rätt till obegränsad tillgång till all verksamhetsrelaterad information inom bolaget.

## 5 Granskningsprocessen

Internrevisionen ska planera sitt arbete väl i förväg genom att bedöma var i verksamheten det kan vara störst risk för brister och årligen upprätta en riskbaserad revisionsplan som föreläggs styrelsen för beslut.

Funktionen ska i övrigt arbeta systematiskt och noggrant med rekommendationer och åtgärder.

## 6 Rapportering och uppföljning

Internrevisionen ska rapportera skriftligen minst en gång per år till styrelsen och VD samt skall närvara vid styrelsemöte då rapporten behandlas. Rapporten ska presenteras **snarast möjligt** efter avslutad granskningsprocess **vid nästkommande styrelsemöte, eller vid senare styrelsemöte om det är lämpligt**. Om det har upptäckts allvarliga brister ska detta rapporteras snarast till VD respektive styrelsen.

Rapporten ska innehålla rekommendationer, vem som ansvarar för en åtgärds genomförande och tidsschema för detta och för åtgärdernas genomförande. Samråd ska ske med verksamheten.

Internrevisionen ska löpande följa upp åtgärder med anledning av tidigare lämnade rekommendationer.

Framdriften i arbetet med åtgärder med anledning av lämnade rekommendationer ska avrapporteras till styrelsen minst årligen.

Internrevisionen skall följa upp åtgärder så snart de är utförda och sedan återkommande vid nästa granskning.