



Rubrik	System för intern kontroll – Micasa Fastigheter		Dokument nr	Sida
Upprättad av	Fastställd av	Giltig från		
Peter Kreitz	Styrelsen	2022-01-13		
	Reviderad av	Reviderad den		

## System för Micasa Fastighets arbete med internkontroll

Micasa Fastigheters arbete med interna kontrollen utgår från Stockholms stads och Stockholms Stadshus ABs riktlinjer.

Den interna kontrollen är en del av en ändamålsenlig, effektiv och ständigt pågående process, väl integrerad med bolagets ordinarie verksamhet. Den interna kontrollen ska vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Genom en tillräcklig intern kontroll skapas förutsättningar för att upptäcka och förebygga oönskade händelser i verksamheten samt säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen. Nedan beskrivs roller och ansvar i arbetet med intern kontroll.

### Styrelsen

Styrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen i den egna verksamheten.

Styrelsen ska årligen:

- upprätta, dokumentera och besluta om ett system för intern kontroll (tidpunkt: verksamhetsplan)
- upprätta och besluta om en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys (tidpunkt: verksamhetsplan)
- bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig (tidpunkt: verksamhetsberättelse)

Rubrik	Dokument nr	Sida
System för intern kontroll – Micasa Fastigheter	MACROB UTTON nomacro	2(4)

## **Chefer**

Chefer på alla nivåer i organisationen ska:

- se till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär i 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 sin kompetens i arbetet med intern kontroll
- ansvarar för att rapportera brister och avvikelser i enlighet med bolagets system för intern kontroll.

## **Väsentlighets- och riskanalys**

En väsentlighets- och riskanalys görs innan en internkontrollplan tas fram.

Väsentlighets- och riskanalysen utgör grunden för arbetet med intern kontroll.

Analysen används för att identifiera samt ge underlag för att hantera och motverka oönskade händelser.

I väsentlighets- och riskanalys identifieras de processer som är väsentliga för att nå målen och de oönskade händelser som kan uppstå om processerna inte fungerar.

Väsentlighets- och riskanalysen ska uppskatta väsentlighetsgraden (konsekvenserna) och risknivån (sannolikheten) för att de oönskade händelserna inträffar.

Bolaget har valt att samordna den väsentlighets- och riskanalys med den riskanalys som görs inom ramen hållbarhetsredovisningen. Inom ramen för denna analys ska bolagets risker identifieras kring miljö, sociala förhållanden, personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korrupcion. För mer information se ÅRL 12 §.

Rubrik	Dokument nr	Sida
System för intern kontroll – Micasa Fastigheter	MACROB UTTON nomacro	3(4)

Väsentlighets- och riskanalys genomförs i flera steg:

Identifiering av processer: De processer som är väsentliga för att nå kommunfullmäktiges verksamhetsmål och bedriva verksamheten resurseffektivt ska identifieras.

Identifiera oönskade händelser: De oönskade händelser som kan uppstå om processen inte fungerar.

Värdering av oönskade händelser – sannolikhet och konsekvens: För de oönskade händelser som identifieras görs en sannolikhets- och konsekvensbedömning. I analysen bedöms sannolikheten för att oönskade händelser kan inträffa och vilka konsekvenser de skulle kunna få.

### Internkontrollplan

I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka systematiska kontroller som ska genomföras. Syftet är att ge styrelsen underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Av den färdiga internkontrollplanen ska följande framgå:

- Mål
- Processer
- Metoder för systematiska kontroller
- Kontrollansvarig

### Uppföljning av intern kontroll

Bolagets arbete med den interna kontrollen följs upp systematiskt. Micasa Fastigheter arbetar ständigt med att förbättra rutiner, arbetsprocesser och att dokumentera dessa. Bolaget har en grupp av internrevisorer som har till uppgift att utföra granskningar som är integrerat med processen för den granskning som genomförs för bolagets miljö- och energiledningssystem. Den systematik som tillämpas i granskningsarbetet av bolagets miljö- och energiledning används även för internkontrollen.

VD ska snarast möjligt rapportera väsentliga avvikelser till styrelse. Vid väsentliga avvikelser ska åtgärder vidtas.

Rubrik	Dokument nr	Sida
System för intern kontroll – Micasa Fastigheter	MACROB UTTON nomacro	4(4)

I verksamhetsberättelsen ska bolaget följa upp internkontrollplanen. Bolaget ska bedöma huruvida den interna kontrollen under året varit tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig. Grunden för bolagets bedömning ska dokumenteras. I uppföljningen av internkontrollplanen ska varje genomförd kontroll dokumenteras och eventuella avvikelser analyseras. Vid avvikelser ska åtgärdsförslag dokumenteras.