

Styrelsen	2025-12-16
Handling nr	9.2
Handläggare	Sara Frank
Daterad	2025-12-04
Reviderad	

Till
Styrelsen för Västtrafik AB

Intern kontrollplan 2026

FÖRSLAG TILL BESLUT

Med anledning av nedanstående föreslås styrelsen besluta
att godkänna redovisad uppdaterad intern kontrollplan för 2026.

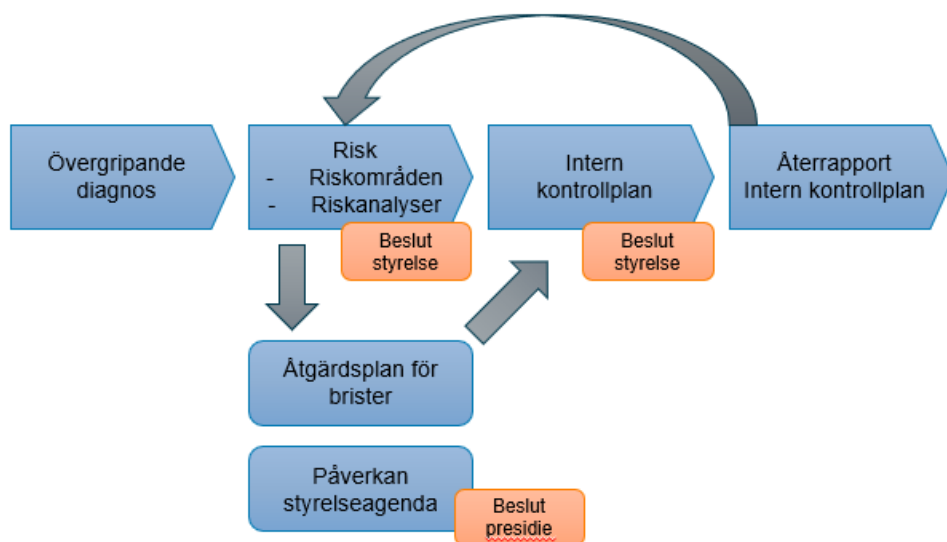
Skövde dag som ovan

Lars Backström

Bakgrund

Västtrafik har en årlig process för intern styrning och kontroll inom bolaget. Bolaget arbetar utifrån nedanstående årliga process. Utifrån styrande dokument och beslutad riskanalys ska nu intern kontrollplan 2026 beslutas.

Målbild - årlig process



Intern kontrollplan

Den interna kontrollplanen skall något förenklat svara på följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När skall kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen och hur ska rapporteringen ske?

Inför upprättandet av en intern kontrollplan har framtagning av riskanalys per riskområde gjorts. Med dessa som bas tar styrelsen fram vilka moment som ska tas in i årets internkontrollplan.

Västtrafiks kontrollplan upprättas enligt nedanstående modell:

Risk	Kontrollmoment	Kontroll-ansvarig	Kontrollmetod	Kommentar
Beskriv risken	Beskrivning av hur uppföljning ska ske av att kontrollen görs och fyller sitt syfte.	Vem ansvarar?	Hur bra fungerar nuvarande kontrollmoment?	Vilka åtgärder behövs, vem ansvarar och redovisas åtgärder?

Det är Västtrafiks styrelse som årligen tar beslutet om Västtrafiks interna kontrollplan (december). Efter utgången av ett år sammanställs och avrapporteras planen till

styrelsen (februari). En slutlig avstämning görs av att kommande års intern kontrollplan är fullständig.

Kontrollplanens inriktning och innehåll förändras över tid. Den har vissa grundläggande delar som är återkommande från år till år, medan andra är beroende av delar i riskanalysen, omvärlden eller inriktningar och riktlinjer i övrigt.

Avstämning mot revisorernas årliga genomgångar ska ske så att inte samma områden granskas.

Ansvar

Styrelsen har ansvaret för den övergripande strukturen för den interna kontrollen. Styrelsen godkänner strukturen samt den årliga internkontrollplanen.

VD ansvarar för att leda arbetet med intern kontroll. VD ska ombesörja att det finns en upprättad organisation och riktlinjer för att fullfölja den övergripande strukturen. VD ansvarar även för att återrapportering sker till styrelsen samt att beslutade förändringar genomförs.

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska se till att de antagna reglerna och anvisningarna (policy/spelregler/riktlinjer) följs samt informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll.

Övriga anställda tillsammans med tidigare nämnda funktioner är skyldiga att följa de antagna reglerna och anvisningarna i sitt arbete.

Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som styrelsen/Västtrafiks ledningsgrupp utsett.

Överväganden

Nedan är förslag på internkontrollplan för 2026. De första punkterna är av återkommande karaktär. Västtrafik har idag drygt 40 spelregler (bolagsinterna rutiner) inom varierande områden. Respektive spelregel har på olika vis en uppföljning som ska genomföras årligen. Det medför att punkt 1 (se tabell sid 4) är ett stort antal uppföljningar även om det i internkontrollplanen blir en granskning. Punkter från riskanalysen är valda utifrån risknivå och aktualitet m m.

Även i år föreslås en ny återkommande punkt 4 (se tabell sid 4) för att förstärka styrelsens bevakning avseende det ökade problemet med välfärdsbrottslighet.

Återrapportering av intern kontrollplan 2025 samt revisorernas granskning sker på styrelsens möte i februari 2026. Framkommer då något som påverkar denna plan kommer en uppdatering ske.

Styrelsen föreslås att besluta nedanstående internkontrollplan för 2026.

Internkontrollplan 2026			
Risk	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Kontrollmetod
Återkommande punkter			
Risk för att styrande dokument ej efterlevs	Uppföljning och sammanställning av samtliga spelreglers uppföljningar samt noterade avvikelser.	Lars Backström /Sara Frank	Sammanställning status januari
Risk för att styrelsen ej följer årlig process för intern styrning och kontroll samt risk för att agendan kommande år inte tar hänsyn till genomförd riskanalys.	Uppföljning av att samtliga moment i Västrafiks övergripande årliga process för intern styrning och kontroll genomförts samt uppföljning av att agendan kommande år tagit hänsyn till genomförd riskanalys.	Lars Backström /Sara Frank	Kvalitativ genomgång
Risk att synpunkter och rekommendationer från genomförd revision ej åtgärdas.	En uppföljning ska ske att bolaget hanterat synpunkter och rekommendationer. Med hanterat menas att tillämpliga åtgärder genomförts eller att motivering finns för kvarstående öppna frågeställningar.	Lars Backström /Sara Frank /m fl	Sammanställning status januari
Risken för väldfärdsbrott och andra typer av brottslighet mot regioner/kommuner och företag ökar. Det krävs konstant medvetenhet, arbete och utveckling för att bibehålla en god intern kontroll och skydda bolaget.	Inom ramen för internkontrollplan ska en uppföljning och redovisning av årets arbete inom området välfärdsbrottslighet, korruption, intern kontroll etc genomföras.	Lars Backström /Sara Frank /m fl	Kvalitativ genomgång av årets genomförda aktiviteter
Förslag från Riskanalysen			
Risk för sämre leverans orsakade av lägre marginaler hos trafikföretag utifrån pressade anbudspriser. Upphandlingseffekterna har de senaste åren varit till Västrafiks fördel. I förlängningen kan det påverka konkurrensen i upphandlingarna.	Uppföljning av arbetet i samband med upphandlingar. Uppföljning av arbetet i indexrådet samt bedömning av befintliga index.	Lars Backström/ Anna Johansson/ Sara Ihlund	Kvalitativ genomgång
Risk att verksamheten missar att identifiera potentiella brottsfall och därmed möjligheten att jobba brottsförebyggande med åtgärder som påverkar både den egna verksamheten samt tvärfunktionellt. Att den upplevda tryggheten i samhället minskar och får en negativ påverkan på Västrafiks möjlighet att uppfylla uppdrag och mål. Utebliven samverkan internt såväl som externt kommer leda till lägre måluppfyllelse och möjlighet att göra kollektivtrafiken attraktiv utifrån ett trygghetssperspektiv (resenären vågar inte åka eller ta sig till kollektivtrafiken).	Uppföljning av hur implementeringen av Västrafiks brottsförebyggande arbete fortgår. Uppföljning av hur samverkan mellan Västrafik, kommuner, polis och näringsliv fortgår.	Lars Backström/ Sara Frank	Kvalitativ genomgång
Risk att inte leva upp till Barnkonventionen i Västrafiks planering av trafiken, av barn som resenär i vår trafik och barns rättigheter i leverantörsleden.	Uppföljning av Västrafiks arbetssätt med ny handlingsplan.	Lars Backström/ Camilla Holtet	Kvalitativ genomgång

