

INTERN KONTROLL AVSEENDE DEN FINANSIELLA RAPPORTERINGEN

Intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen ingår som en del av den totala interna kontrollen inom Trelleborg och är en central komponent i Trelleborgs bolagsstyrning. De viktigaste målen är att den interna kontrollen är ändamålsenlig och effektiv, ger tillförlitliga rapporter och efterlever lagar och förordningar.

Trelleborgs styrelse har bedömt att den nuvarande internkontrollprocessen är tillräcklig ur ett bolagsstyrningsperspektiv och att det inte finns något behov av en internrevisionsfunktion.

Internkontrollprocessen tar sin utgångspunkt i ramverket för intern kontroll, utgivet av the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Enligt COSO sker genomgång och bedömning inom fem områden där kontrollmiljön skapar disciplin och ger en struktur för de övriga fyra områdena; riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation, samt uppföljning.

Kontrollmiljö. Kontrollmiljön utgör basen för den interna kontrollen. En viktig del är att beslutsvägar, befogenheter och ansvar är tydligt definierade och kommunicerade mellan olika nivåer i Trelleborg samt att styrinstrument i form av policies, manualer och rekommendationer finns (se sidan 77 för lista på externa och interna styrinstrument) och efterföljs.

Styrelsen har det övergripande ansvaret för den finansiella rapporteringen där revisionsutskottet bistår styrelsen med att bland annat övervaka effektiviteten i Trelleborgs interna kontroll, internrevision och riskhantering.

Ansvaret för att upprätthålla en effektiv kontrollmiljö och det löpande arbetet med den interna kontrollen är delegerat till VD.

Koncernens stabsfunktion Intern Kontroll fungerar som koncernens interna revisionsfunktion och rapporterar till revisionsutskottet och till koncernens ekonomi- och finansdirektör. Funktionen arbetar med att utveckla, förbättra och säkra den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen i koncernen, dels proaktivt med fokus på den interna kontrollmiljön, dels genom att granska hur den interna kontrollen fungerar.

Riskbedömning. Riskbedömningen syftar till att identifiera och utvärdera de mest väsentliga riskerna, inklusive risk för bedrägeri och risker vid betydande förändringar, som påverkar den interna kontrollen inom koncernen.

Bedömningen resulterar i kontrollmål som stöder att de grundläggande kraven på den externa finansiella rapporteringen uppfylls, och utgör underlag för hur riskerna ska hanteras genom olika kontrollstrukturer.

Riskbedömningen uppdateras årligen under ledning av koncernstab Intern Kontroll och resultatet rapporteras till revisionsutskottet.

Kontrollaktiviteter. De mest väsentliga riskerna hanteras genom kontrollstrukturer inom koncernen. Hanteringen kan ske genom att riskerna accepteras alternativt reduceras eller elimineras.

Kontrollstrukturerna ska säkerställa såväl effektivitet i koncernens processer som en god intern kontroll och bygger på minimikrav för god intern kontroll i definierade processer. Se vidare illustrationen på sidan 83.

Information och kommunikation. De interna styrinstrumenten finns tillgängliga för alla berörda medarbetare på Trelleborgs intranät samt erbjuds i regel som utbildning. Särskilda kampanjer genomförs för exempelvis koncernens whistleblower-system. Alla berörda medarbetare intygar årligen skriftligt kännedom om och efterlevnad av koncernens interna styrinstrument.

Koncernens ekonomi- och finansdirektör och chefen för koncernstab Intern Kontroll har som en stående punkt på agendan för revisionsutskottets möten att rapportera resultatet av sitt arbete med intern kontroll. Resultatet av revisionsutskottets arbete i form av observationer, rekommendationer och förslag till beslut och åtgärder rapporteras fortlöpande till styrelsen. Revisionsutskottets protokoll delges styrelsen och ordföranden i revisionsutskottet rapporterar om dess arbete.

Den externa finansiella rapporteringen sker i enlighet med relevanta externa och interna styrinstrument.

Uppföljning. Uppföljning för att säkerställa effektiviteten i den interna kontrollen görs av styrelsen, revisionsutskottet, VD, koncernledningen, koncernstab Intern Kontroll, koncernstab Ekonomi, koncernstab Finans

och koncernstab Skatt, samt av koncernens bolag och affärsområden.

Uppföljningen inkluderar uppföljning av månatliga finansiella rapporter mot mål, kvartalsvisa rapporter med resultat från självvärderingar i koncernens bolag och affärsområden, och resultat av internrevisioner. Uppföljningen omfattar också uppföljning av iakttagelser som rapporterats av Trelleborgs revisor.

Koncernstab Intern Kontroll arbetar efter en årlig arbetsplan som godkänns av revisionsutskottet. Planen tar sin utgångspunkt i riskanalysen och omfattar prioriterade bolag, affärsområden och processer inom koncernen samt arbetsprogram och budget.

Aktiviteter 2018. Koncernstab Intern Kontroll har under 2018 genomfört 55 internrevisioner i 18 länder varav 16 IT-säkerhetsrevisioner. Fokus har varit på Europa, Asien och USA. Majoriteten av internrevisionerna har genomförts av koncernstab Intern Kontroll tillsammans med interna resurser från andra staber med specialistkompetens inom till exempel inköp, finans och juridik, eller tillsammans med controllers från olika affärsområden. Internrevisioner av IT-säkerhet har genomförts av externa IT-konsulter tillsammans med koncernstab IT. Under 2018 har koncernstab Intern Kontroll arbetat brett med granskningar av alla processer.

Aktiviteter i fokus 2019. Generellt kommer antalet internrevisioner vara på samma nivå som under 2017 och 2018. Geografiskt kommer koncernstab Intern Kontroll framför allt ha större fokus på Europa och USA. Under 2019 kommer koncernstab Intern Kontroll att fortsätta arbeta brett med granskningar av alla processer. Ett mindre antal kombinerade finansiella och legala internrevisioner planeras även att genomföras tillsammans med koncernstab Juridik.

INTERN KONTROLLSTRUKTUR INOM TRELLEBORGKONCERNEN

	Bolag 1	Bolag 2	Affärsområde 1	Affärsområde 2	Inköp	Finans	Etc.
	Självutvärdering		Internrevision		Utbildning/Verktyg		
Boksluts- och rapporteringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Koncerngemensamt rapporteringssystem med kvartalsvis återrapportering från dotterbolagen. Bolagen besvarar hur de lever upp till koncernens minimikrav för god intern kontroll i utvalda processer. 		<ul style="list-style-type: none"> Internrevision utförs av koncernstab Intern Kontroll tillsammans med interna resurser från andra staber och externa konsulter. 		<ul style="list-style-type: none"> Utbildningar i definierade processer kopplade till minimikrav för god intern kontroll hålls vid behov. 		
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Brister identifieras, åtgärder planeras och genomförs av bolagen. 		<ul style="list-style-type: none"> Internrevision av IT-säkerhet utförs av ansvarig för koncernstab IT tillsammans med externa konsulter. 		<ul style="list-style-type: none"> Syftet med utbildningar är att höja kunskapsnivån och förståelsen kring effektiva processer och god intern kontroll. 		
Lagerprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Omfattar cirka 155 dotterbolag. 		<ul style="list-style-type: none"> Omfattar 7 utvalda processer och cirka 280 minimikrav för god intern kontroll. 		<ul style="list-style-type: none"> Utbildningarna är ett forum för erfarenhetsutbyte och för att dela med sig av best practices. 		
Försäljningsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Omfattar 7 utvalda processer och cirka 280 minimikrav för god intern kontroll. 		<ul style="list-style-type: none"> Internrevisionerna resulterar i observationer, rekommendationer och förslag till beslut och åtgärder. 		<ul style="list-style-type: none"> Utbildningar i definierade processer kopplade till minimikrav för god intern kontroll hålls även som en integrerad del av internrevisionerna. 		
Processen för materiella anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none"> Alla berörda medarbetare intygar årligen skriftligt kännedom om och efterlevnad av koncernens interna styrinstrument. 		<ul style="list-style-type: none"> Identifierade brister följs upp kvartalsvis av affärsområdescontrollers och koncernstab Intern Kontroll. 		<ul style="list-style-type: none"> Material tillgängligt på intranätet för att ge medarbetarna tillgång till standardiserade verktyg och dokument samt exempel på verksamhetslösningar. 		
IT-säkerhetsprocessen							
Lönehanteringsprocessen inkl. pensioner och annan kompensation							

PÅ WWW.TRELLEBORG.COM FINNS BLAND ANNAT FÖLJANDE INFORMATION:

- » Bolagsordning
- » Uppförandekod
- » Tidigare års bolagsstyrningsrapporter, från och med 2004
- » Information från Trelleborgs årsstämmor från och med 2004 (kallelser, protokoll, VD:s anföranden, kommunikéer)
- » Information om valberedningen
- » Information om principer för ersättningar till ledande befattningshavare
- » Information inför årsstämman 2019