

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 policyer, manualer och rekommendationer finns och efterföljs. Se sidan 39 för lista på externa och interna styrinstrument.

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.

Ansvar 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 koncernfunktion 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 45.

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 whistleblowersystem. Alla berörda medarbetare intygar årligen skriftligt kännedom om och efterlevnad av koncernens interna styrinstrument.

Koncernens ekonomi- och finansdirektör och chefen för koncernfunktion 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, koncernfunktionerna Intern Kontroll, Ekonomi, Finans och Skatt, samt av koncernens bolag och affärsområden.

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

Koncernfunktion Intern Kontroll arbetar efter en årlig arbets-

plan som godkänns av revisionsutskottet. Planen tar sin utgångspunkt i riskanalysen och omfattar prioriterade bolag, affärsområden och processer inom koncernen samt arbetsprogram och budget.

Aktiviteter 2023

Koncernfunktion Intern Kontroll genomförde 42 internrevisioner avseende bolag i 19 länder under året. Av dessa utgjorde 13 IT-säkerhetsrevisioner. Fokus var jämnt fördelat på Europa, Asien samt Nordamerika. Antalet revisioner totalt sett är i nivå med föregående år. Majoriteten av kontrollerna genomfördes av koncernfunktion 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 genomfördes av externa IT-konsulter tillsammans med koncernfunktion IT. Även under 2023 arbetade koncernfunktion Intern Kontroll brett med granskningar av alla processer och de flesta revisionerna genomfördes fysiskt.

Aktiviteter i fokus 2024

Antalet planerade internrevisioner uppgår till 51 och omfattar 44 enheter. Geografiskt kommer koncernfunktion Intern Kontroll

ha störst fokus på Europa och USA men revisioner kommer att ske i samtliga världsdelar. De flesta internrevisioner planeras ske fysiskt på plats i lokal enhet. Under 2024 kommer koncernfunktion Intern Kontroll att fortsätta arbeta brett med granskningar av alla processer. Ett mindre antal interna revisioner planeras även att genomföras med stöd av registeranalys.

På www.trelleborg.com finns bland annat följande information:

- » Bolagsordning
- » Uppförandekod
- » Tidigare års bolagsstyrningsrapporter, från och med 2007
- » 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 2024

INTERN KONTROLLSTRUKTUR INOM TRELLEBORGMKONCERNEN

	Självutvärdering	Intern kontroll	Utbildning/Verktyg
Boksluts- och rapporteringsprocessen	■ Koncerngemensamt rapporterings-system med kvartalsvis åter-rapportering från dotterbolagen.	■ Kontroller utförs av koncernfunktion Intern Kontroll tillsammans med interna resurser från andra staber och externa konsulter.	■ Utbildningar i definierade processer kopplade till minimikrav för god intern kontroll hålls vid behov.
Inköpsprocessen	■ Bolagen besvarar hur de lever upp till koncernens minimikrav för god intern kontroll i utvalda processer.	■ Kontroller av IT-säkerhet utförs av ansvarig för koncernfunktion IT tillsammans med externa konsulter.	■ Syftet med utbildningarna är att höja kunskapsnivån och förståelsen kring effektiva processer och god intern kontroll.
Lagerprocessen	■ Brister identifieras, åtgärder planeras och genomförs av bolagen.	■ Omfattar 7 utvalda processer och cirka 280 minimikrav för god intern kontroll.	■ Utbildningarna är ett forum för erfarenhetsutbyte och för att dela med sig av best practices.
Försäljningsprocessen	■ Omfattar cirka 130 dotterbolag.	■ Kontrollerna resulterar i observationer, rekommendationer och förslag till beslut och åtgärder.	■ Utbildningar i definierade processer kopplade till minimikrav för god intern kontroll hålls även som en integrerad del av internrevisionerna.
Processen för materiella anläggningstillgångar	■ Omfattar 7 utvalda processer och cirka 280 minimikrav för god intern kontroll.	■ Identifierade brister följs upp kvartalsvis av affärsområdes-controllers och koncernfunktion Intern Kontroll.	■ Material finns tillgängligt på intranätet för att ge medarbetarna tillgång till standardiserade verktyg och dokument samt exempel på verksamhetslösningar.
IT-säkerhetsprocessen	■ Alla berörda medarbetare intygar årligen skriftligt kännedom om och efterlevnad av koncernens interna styrinstrument.		
Ersättningshanteringsprocessen inkl. pensioner och annan kompensation			