

Internkontrollrapport

Styrelsens rapport om intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen för räkenskapsåret 2005

Inledning

Styrelsen ansvarar enligt den svenska aktiebolagslagen och svensk kod för bolagsstyrning för den interna kontrollen. Denna rapport har upprättats i enlighet med Svensk kod för bolagsstyrning, avsnitt 3.7.2 och 3.7.3, och är därmed avgränsad till intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Denna rapport utgör inte del av de formella årsredovisningshandlingarna.

Beskrivning

Basen för den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen utgörs av kontrollmiljön med organisation, beslutsvägar, befogenheter och ansvar som dokumenterats och kommunicerats i styrande dokument, i första hand styrelsernas arbetsordningar, VD's arbetsordning och attestinstruktioner. G & L Beijer är ett företag med starkt ägarinflytande. Ägarna är representerade i styrelsen och i ledande befattningar inom företaget. G & L Beijer är till sin karaktär decentraliserat och de enskilda bolagens egna organisationer fyller viktiga funktioner avseende företagskultur och kontrollmiljö genom de korta beslutsvägar som finns och stark närvaro av lokal ledning. Den legala organisationen sammanfaller med den operativa och det finns alltså inga beslutsforum som är frikopplade från det civilrättsligt reglerade ansvar som ligger i de olika legala enheterna. Ledningsarbetet utgår från styrelsearbetet vilket är ryggraden i bolagsledningen. Detta utgår från G & L Beijer AB's styrelse, via affärsområdesstyrelserna och ut i organisationens olika bolagsstyrelser. De regelverk som behandlar bolagsledning, såsom aktiebolagslagen, utgör grunden för hur styrelsearbetet sker och befogenheter och ansvar är genom detta sätt att arbeta reglerat genom dessa lagar. De beslut som fattas i styrelserna dokumenteras och följs noggrant upp. Ledande befattningshavare i koncern- och affärsområdesledning är representerade i styrelser på underliggande organisatorisk nivå och även i enskilda bolag av betydelse. Genomgående tillämpas i koncernen den s.k. farfarsprincipen, vilken innebär att vid kritiska frågor såsom viktiga personalfrågor, organisationsfrågor m m går närmsta chef vidare till sin chef för att förankra beslut innan dessa fattas.

Principen om långtgående decentralisering har stor betydelse för de olika bolagens känsla för sin betydelse och för arbetsmotivationen. En spridning av ansvar och befogenheter leder till stark vilja att leva upp till detta ansvar och de förväntningar som följer med detta.

Riskbedömning har skett för att kartlägga riskområden avseende den finansiella rapporteringen. Nuläget har bedömts och förbättringspunkter har fastslagits. Denna riskbedömning har gjorts avseende målen för den finansiella rapporteringen, risk för fel i den finansiella rapporteringen samt utvärdering av bedrägeririsen. Slutsatsen är att det finns mindre förbättringsbehov avseende målen för den finansiella rapporteringen samt avseende bedrägeririsk, medan risken för fel i den finansiella rapporteringen befanns vara låg och därmed säkerheten i detta avseende god.

Kontrollaktiviteterna har utvärderats och bedömts, varvid kontrollaktiviteterna kopplade till risk befanns vara bra. Det fanns mindre förbättringsbehov avseende utformningen av kontrollaktiviteterna medan utvecklingen av kontrollaktiviteterna behöver följas upp och förbättras, speciella överväganden bör göras avseende informationsteknik och avvägningar göras då IT-miljön inte explicit utformats för att stödja den interna kontrollen. IT-miljön har byggts upp huvudsakligen som affärsstöd och internkontrollfrågor har inte givits högsta prioritet.

Styrelsens ställningstagande till internrevision

Styrelsen har i enlighet med reglerna i punkt 3.7.3 tagit ställning till behovet av en speciell internrevisionsfunktion i G & L Beijer AB. Styrelsen har funnit att i nuläget finns inte behov av att skapa denna organisation inom G & L Beijer-koncernen.

Bakgrund till ställningstagandet är bolagets storlek och riskbild samt de kontrollfunktioner som finns inbygda i bolagets struktur, såsom aktivt arbetande styrelser i samtliga bolag, hög grad av närvaro från lokala ledningar och styrelserepresentation från ledningen på nivån ovanför etc.

Något uttalande om hur väl den interna kontrollen har fungerat har ej lämnats och någon revisorsgranskning har ej utförts med hänvisning till uttalande från Kollegiet för Svensk Bolagsstyrning den 15 december 2005.