

# Intern kontroll och Riskhantering

## Inledning

De externa regelverk som Atle Investment Services AB ("Bolaget") har att följa består bland annat av svenska lagar och Finansinspektionens föreskrifter. Bolaget måste även följa de interna regler, såsom policys, instruktioner och rutiner, som Bolagets styrelse eller VD har fastställt. Som en del av Bolagets interna styrning och kontroll ingår även riskhantering, vilket innebär identifiering och rapportering av de olika risker som finns i Bolagets verksamhet.

Styrelsen har det yttersta ansvaret för Bolagets interna styrning och kontroll. Styrelsen ska säkerställa att Bolagets interna kontroller och styrsystem är effektiva och står i proportion till den verksamhet som bolaget bedriver. I syfte att både löpande och vid specifika behov få tillgång till korrekt information samt att kunna fungera som kravställare på verksamheten har styrelsen upprättat effektiva rapporteringssystem från första, andra och tredje försvarslinjerna. En god intern styrning och kontroll i hela verksamheten förutsätter tillämpning av principen om tre försvarslinjer, vilka redogörs för nedan.

## Första försvarslinjen

Den första försvarslinjen leds av Bolagets VD tillsammans med de anställda. Bolaget har fyra anställda. Styrelsen har genom bolagets policy för risk delegerat VD det högsta operativa ansvaret med rapporteringsansvar till styrelsen. Första försvarslinjen består av Bolagets affärsverksamhet, vilket innebär att VD, andra ledande befattningshavare och övriga anställda inom bolaget ansvarar för att identifiera, hantera och rapportera de risker som uppkommer i affärsverksamheten. Bolaget innehar en incidentlogg som alltid ska vara uppdaterad på uppkomna incidenter, vilka konsekvenser incidenten har åsamkat Bolaget samt hur de ska åtgärdas. VD uppdaterar styrelsen om incidentloggen på varje styrelsemöte.

## Andra försvarslinjen

Den andra försvarslinjen utgörs av de oberoende funktionerna för riskkontroll och regelefterlevnad som granskar och kontrollerar Bolagets första försvarslinje. Funktionerna för risk och regelefterlevnad rapporterar till Bolagets VD och styrelse och har månatliga uppföljningsmöten med VD samt deltar regelbundet på styrelsemöten.

Funktionen för regelefterlevnad är oberoende i förhållande till Bolagets verksamhet. Uppgiften är att verka för en god regelefterlevnad i Bolaget, vilket innebär dels att regelbundet kontrollera och utvärdera om verksamheten uppfyller kraven i styrande interna och externa regelverk samt utvärdera om de åtgärder som bolaget vidtagit för att avhjälpa brister i regelefterlevnaden är tillräckliga, dels att lämna råd och stöd till verksamheten i syfte att förebygga eventuella brister.

Risikfunktionens rapporter beskriver dess arbete, riskhantering i Bolaget, information om överträdelser och åtgärder, regelförändringar med mera. Riskfunktionen närvarar vid styrelsemöten för att avrapportera riskrapporten samt om annat behov föreligger.

Funktionen för risk ansvarar för att:

- Kontrollera att riskhanteringsprocessen sköts enligt de policys och instruktion som fastställts av styrelsen.
- Identifiera, mäta och styra de risker som verksamheten är förknippad med.
- Följa upp att Bolaget implementerar fastställda regler avseende riskhantering samt övervaka och kontrollera dessa.
- Stötta organisationen i frågor som rör riskhantering.
- Löpande rapportera sitt arbete och till VD och styrelsen åtminstone årligen lämna en skriftlig rapport.
- Regelbundet delta i möten med Bolaget samt vid behov funktionen för regelefterlevnad.
- Dokumentera och rapportera stickprovskontroller som gjorts.
- Följa och uppdatera styrelsen avseende Bolagets kapitalsituation.
- Vara ett stöd och utföra kvalitetssäkring avseende riskrelaterade interna styrdokument.

Initiera Bolagets självutvärdering (workshop) avseende operativa risker samt följa upp resultatet av denna.

VD konsulterar löpande funktionen för riskkontroll i allt väsentligt som rör verksamheten och som kan ha betydelse för funktionens fullgörande av sin roll enligt den policy och övriga styrdokument som rör riskhantering. Funktionen för riskkontroll informerar löpande styrelsen och regelansvarig i riskfrågor, innefattande bland annat realiserade risker och dess påverkan på verksamheten, vidtagna åtgärder, samt andra iakttagelser i samband med funktionens arbete. Vid överträdelser och brister rapporteras de enligt ovanstående och anses de betydande ska även rapportering ske direkt till styrelsen.

### **Tredje försvarslinjen**

Den tredje försvarslinjen utgörs av Bolagets funktion för internrevision som är oberoende från Bolagets övriga verksamhet och funktioner. Den tredje försvarslinjen granskar och kontrollerar den första och andra försvarslinjen. Funktionen för internrevision arbetar på styrelsens uppdrag och rapporterar regelbundet till Bolagets styrelse och VD. Funktionen, baserat på en revisionsplan fastställd av styrelsen, granskar och bedömer hur Bolagets verksamhet bedrivs. Funktionen utfärdar även rekommendationer baserat på resultatet av granskningarna samt kontrollerar att rekommendationerna följs.