

Internkontrollplan 2023

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- fastställa internkontrollplanen för 2023

Sammanfattning

Enligt Nacka kommuns reglemente för intern kontroll ska styrelsen tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. För att tillmötesgå detta framgår det i mål och budget för 2023—2025 att en internkontrollplan ska fastställas av styrelsen.

Arbetet fortgår enligt COSO-modellen och valet av granskningsobjekt sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och där eventuella fel får stora konsekvenser ska prioriteras.

Den risk- och konsekvensanalys som ledningsgruppen genomfört har resulterat i åtta riskområden som styrelsen valt att följa upp under 2023. Riskområdena finns under processerna VA, avfall, projekt och ledning.

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef
Verksamhetsstöd

Ärendet

Den interna kontrollens syfte innebär att bolagets ansvarsfördelning utformas så att sambandet mellan mål och resurser framgår på ett tydligt sätt. Likaså innebär syftet att verksamhetsplaneringen integreras i arbetet med mål, budget och redovisning. Internkontrollplanen baseras på bedömning av risk och sannolikhet för olika områden i verksamheten, där den sammanvägda bilden utgör grunden för den föreslagna interkontrollplanen enligt COSO-modellen.

Inför 2023 har arbetet genomförts genom att använda COSO-modellens strukturerade mall för att tydligt säkra och stödja verksamhetsuppföljningen, säkra att lagar och regler följs samt att en tillförlitlig redovisning och rapportering genomförs. I analysarbetet lyfts möjliga risker så att dessa kan minimeras utifrån oavsiktliga och/eller felaktiga tillvägagångssätt samt skador på förtroendekapitalet.

Underlaget ligger även till grund för att stödja ledningen i måluppfyllnad och uppföljningsansvar, samt att öka effektiviteten i processer och revision. Vidare minskas risken för fel i rapportering och att ineffektivitet uppstår. Därtill ska arbetet skydda politiker och personal från oberättigade misstankar.

















Valet av granskningsobjekt har skett utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. De två värdena för sannolikhet respektive konsekvens multipliceras och därigenom uppkommer ett riskvärde. Ett urval sker bland de riskområden som har ett relativt högt riskvärde och där sannolikheten att de eventuella fel som uppstår får stora konsekvenser.

Nacka vatten och avfalls ledning har genomfört en nulägesanalys och bedömer att det inte finns något område i dagsläget som är kritiskt (rött). Ett område bedöms justeras från gult till grönt rörande organisationsstruktur efter att en omorganisation inom VA-avdelningen har genomförts.

Nacka vatten och avfalls styrelse har utifrån bolagets arbete valt att fortsätta följa åtta tänkbara risker som kan falla ut under 203. Till varje möjlig risk finns ett antal kontrollmoment kopplade för att säkerställa att den möjliga risken inte faller ut och åtgärder som tas fram för att minimera risken. Vissa åtgärder fortsätter under 2023, andra är klara och nya tillkommer för att minimera riskerna ytterligare under 2023.

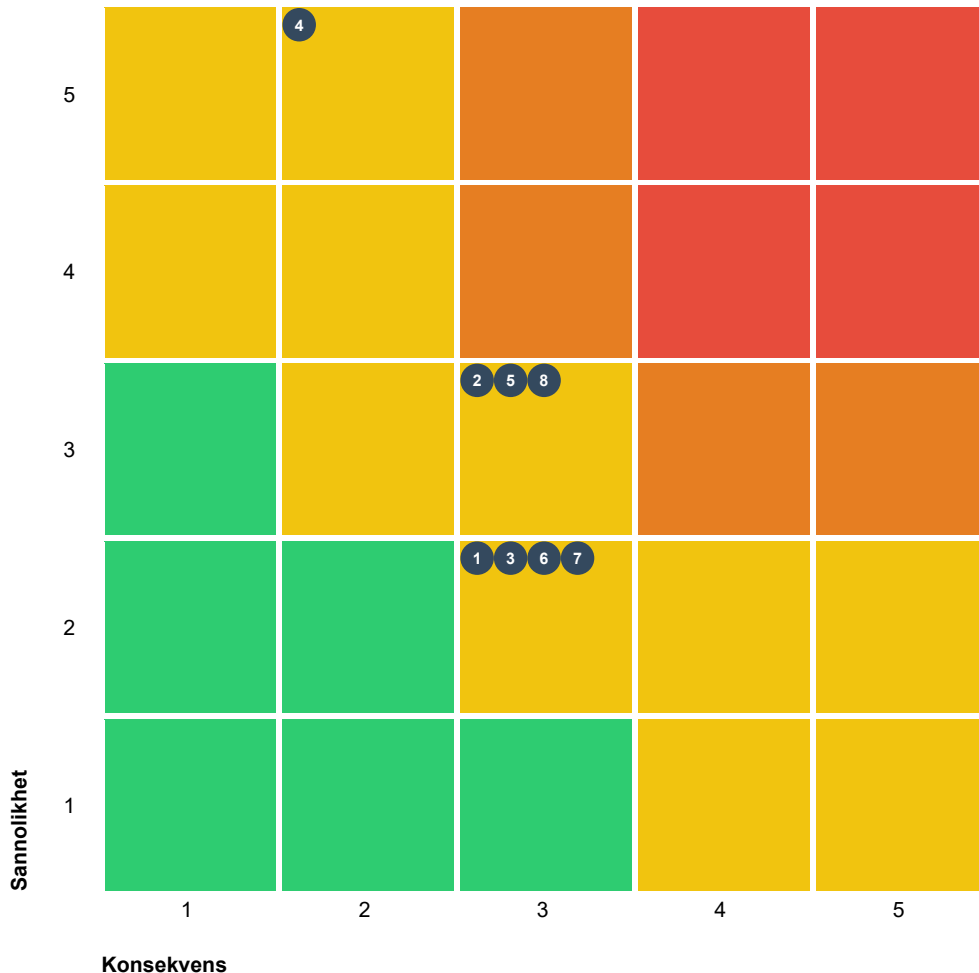
De potentiella riskerna som styrelsen följer i internkontrollplanen 2023 finns inom processerna VA, avfall, projekt och ledning.

1 Övergripande nulägesanalys

Övergripande område	Riskområde
KONTROLLMILJÖ	 Integritet och etiska värderingar
	 Kompetens
	 Ledningsfilosofi & stil
	 Organisationsstruktur
	 Ansvar & befogenhet
	 Personalpolicys & rutiner
RISKBEDÖMNING	 Verksamhetsövergripande mål
	 Process och aktivitetsmål
	 Risker
	 Hantering av förändring
KONTROLLAKTIVITETER	 Utformning och funktionalitet
INFORMATION & KOMMUNIKATION	 Information
	 Kommunikation
ÖVERVAKNING & UPPFÖLJNING	 Löpande övervakning
	 Särskilda utvärderingar
	 Rapportering av brister

















2 Riskbedömning

Riskbedömning innebär att sannolikhet och konsekvens värderas. Värderingen sker genom att ange ett värde mellan 1-5 för både sannolikhet och konsekvens. Baserat på det räknas ett riskvärde ut och risken placeras i riskmatrisen.



8 Åtgärdas vid tillfälle Totalt: 8

	Sannolikhet	Konsekvens
Atgärdas omedelbart		
Atgärdas snarast		
Atgärdas vid tillfälle		
Ingen åtgärd för tillfället		
5	MYCKET HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa flera gånger per år	KATASTROFAL - Mycket stor påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
4	HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa under året	ALLVARLIG - Stor påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
3	MÄTTLIG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 2-5 år	BETYDANDE - Påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
2	LÅG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 5-10 år	MÄTTLIG - Liten betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
1	MYCKET LÅG SANNOLIKHET - Inträffar troligen inte inom 10 år	FÖRSUMBAR - Saknar betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet

Process		Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Hantera risk?
Vatten och avlopp (VA)	1	 Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
NVOA har ingen egen reservvattentäkt och är beroende av SVOA som leverantör. SVOA utgår från målen i den regionala vattenförsörjningsplanen i sina utbyggnadsplaner och planerar för redundans i såväl vattenproduktion som i huvudvattenledningssystemen vilket minskar sannolikheten för leveransstörningar. SVOA är på gång att lägga en tredje huvudvattenledning mot Nackas (och Tyresös) leveranspunkt i Älta.					
	2	 Avsaknad av nödvattenplan	3. Måttlig sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
Arbete med framtagande av nödvattenplan pågår. För NVOA kvarstår att utreda och planera för distribution av nödvatten. För Nacka kommun kvarstår en politisk förankring av prioritering av sårbara verksamheter.					
Avfall	3	 Inte når upp till avfallsplanens mål	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Mycket effektiva åtgärder på plats			
Projekt	4	 Osäkra tidplaner i stadsbyggnadsprojekt	5. Mycket hög sannolikhet	2. Måttlig	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Ledning	5	 Bolaget saknar strategi för hållbarhetsarbete	3. Måttlig sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
Hållbarhetsstrategi saknas.					
	6	 En fungerande krisorganisation	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
Krisplan finns framtagen men behöver kompletteras att omfatta hela verksamheten.					
	7	 Systematiskt underhållsarbete av tillgångar saknas	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
Revisionen har lyft fram detta som förbättringsområde. Förstudie påbörjad.					
	8	 Inte har ett strukturerat säkerhetsarbete	3. Måttlig sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			

Internkontrollplan 2023

Vatten och avlopp (VA)

Risk 1: Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen.

Riskvärde

6

Kontrollmoment		
Följa SVOA:s investeringsprogram om framtida vattenförsörjning med åtgärder som bidrar till leveranssäkerheten för Nacka	Vad ska kontrolleras? SVOA:s planering och utbyggnad enligt investeringsprogrammet Stockholms framtida vattenförsörjning. Hur ska kontrollen genomföras? Efterfråga information vid det årliga kundmötet. Kontrollfrekvens? 1 gång/år Hur dokumenteras kontrollen? Minnesanteckningar/presentation från kundmötet.	
Ta fram en plan för kapacitet och utbyggnad av huvudvattenledningssystemet i Nacka	Vad ska kontrolleras? Att arbetet löper enligt tidplan. Hur ska kontrollen genomföras? Rapportering till projekt/styrgrupp. Kontrollfrekvens? Varje kvartal Hur dokumenteras kontrollen? Minnesanteckningar samt uppföljning av aktivitet.	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Ta fram en långsiktig plan för kapacitet och utbyggnad av huvudvattensystemet i Nacka som inkluderar mål kring redundans, reservoarvolym och leverans till Värmdö.	2022-01-01	2023-06-30
Följa Stockholm Vatten och Avfalls investeringsprogram Stockholms framtida vattenförsörjningen och i synnerhet projekt/åtgärder som bidrar till leveranssäkerheten för Nacka.	2022-01-01	2023-06-30

Vatten och avlopp (VA)

Risk 2: Avsaknad av nödvattenplan

Riskvärde

9

Kontrollmoment		
Ta fram underlag, sammanställa och prioritera tänkbara åtgärder	Vad ska kontrolleras? Att underlaget är rimligt och tillräckligt. Hur ska kontrollen genomföras? Avstämning mot vägledning från Livsmedelsverket. Kontrollfrekvens? 1 gång/kvartal Hur dokumenteras kontrollen? PM	
Besluta om en nödvattenplan	Vad ska kontrolleras? Att beslut fattats av NVOA:s styrelse och kommunen. Hur ska kontrollen genomföras? Protokoll Kontrollfrekvens? 1 gång per år Hur dokumenteras kontrollen? PM	
Ta fram en plan om i vilken omfattning NVOA ska kunna nödvattenförsörja	Vad ska kontrolleras? Beslut om förmåga och omfattning. Hur ska kontrollen genomföras? Protokoll (styrelse eller NVOA:s ledningsgrupp). Kontrollfrekvens? 1 gång/år Hur dokumenteras kontrollen? PM	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Identifiera åtgärder för att klara distribution av nödvatten.	2022-01-01	2022-12-31
Beslut av nödvattenplan.	2022-01-01	2023-06-30
Fastställa vilken förmåga/omfattning som NVOA ska kunna nödvattenförsörja.	2022-01-01	2022-12-31

Avfall

Risk 3: Inte når upp till avfallsplanens mål

Riskvärde

6

Kontrollmoment		
Att bolagets ansvar i avfallsplanens mål uppfylls	Vad ska kontrolleras? Avfallsplanen.	
	Hur ska kontrollen genomföras? Genom tjänsteskrivelser till NTN	
	Kontrollfrekvens? Årsvi	
	Hur dokumenteras kontrollen? Tjänsteskrivelser/protokoll i NTN	

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Fortsätta utveckla styrgruppens och arbetsgruppens arbetssätt.	2022-01-01	2023-03-31

Projekt

Risk 4: Osäkra tidplaner i stadsbyggnadsprojekt

Riskvärde

■ 10

Kontrollmoment		
Kvalitetssäkra lägesrapporter till NVOA	Vad ska kontrolleras? Säkerställa att NOVA får lägesrapporter från kommunen och att avdelningschef och projektledare kvalitetssäkrar dessa i samverkan med kommunen. Hur ska kontrollen genomföras? Avdelningschef ska få ta del av lägesrapporter på aggregerad nivå, projektledare per projekt. Kontrollfrekvens? En gång per månad, inför månadsprognos. Hur dokumenteras kontrollen? Av respektive projektledare	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Säkerställ att NVOA löpande får ta del av kommunens lägesrapporter, för alla stadsbyggnadsprojekt, inför NVOA:s lägesrapportering.	2022-01-01	2022-03-31
Utveckla samarbetsformen ytterligare med Nacka kommun, i dialog med chefer inom stadsutvecklingen, där vi bl.a. verkar för att realistiska tidplaner upprättas, redan vid projektdirektiv/start av stadsbyggnadsprojekten.	2022-01-01	2023-06-30

Ledning

Verksamhetsstyrning

Risk 5: Systematisk underhållsarbete av tillgångar saknas

Riskvärde

6

Kontrollmoment		
Ta fram och implementera policy för tillgångsförvaltning	<p>Vad ska kontrolleras? Att det finns framtagen och beslutad policydokument.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Genom framtagna dokument.</p> <p>Kontrollfrekvens? Statusläget följs upp varje tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Genom framtagen policy.</p>	
Ta fram och fastställa mål för tillgångar och tillgångsförvaltning	<p>Vad ska kontrolleras? Att mål finns framtagna och beslutade.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Genom framtagna dokument.</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertialvis</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? I Stratsys</p>	
Utbilda och förankra i verksamheten	<p>Vad ska kontrolleras? Att utbildningar genomförs.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Genom olika utbildningstillfällen.</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? I Stratsys.</p>	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Ha en plan på plats och börja arbetet med att systematisk jobba med tillgångsförvaltning.	2022-01-01	2023-12-31

Säkerhet

Risk 6: En fungerande krisorganisation

Riskvärde

6

Kontrollmoment			
Krishanteringsövning	Vad ska kontrolleras? Krishanteringsplanen.		
	Hur ska kontrollen genomföras? Under ledning av en krisledare.		
	Kontrollfrekvens? Årligen		
	Hur dokumenteras kontrollen? I krishanteringsplanen.		

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Se över och komplettera krisplanen.	2022-01-01	2023-12-31
Nytt säkerhetsråd på NVOA med fokus på Krisledning	2022-08-31	2023-06-30
Krisledningsorganisation uppdateras.	2022-02-28	2022-03-04
Beredningsgrupp tillsatt för att kontinuerligt följa den förändring som sker i och med Ukraina	2022-02-28	2022-12-31

Säkerhet

Risk 7: Inte har ett strukturerat säkerhetsarbete

Riskvärde

9

Kontrollmoment		
LIS enligt ISO27000 infört	<p>Vad ska kontrolleras? Att implementerat LIS följer ISO 27000.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Se till att samtlig personal har fullgod kompetens inom relevant område. Utbildning / test.</p> <p>Kontrollfrekvens? Årsvi</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Kontrolldokument upprättas.</p>	
Att åtgärder i säkerhetsplanen genomförs	<p>Vad ska kontrolleras? Att NVOA har ett fullgott skydd för personal, anläggningar och information.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Säkerhetsskyddsplanen efterlevs</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? I framtagna mallar.</p>	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Påbörja införandet av LIS.	2022-01-01	2022-12-31
Införa LIS.	2023-01-01	2024-06-30
Ha kontroll och rådighet över NVOA:s IT-infrastruktur genom egen upphandlad IT-drift.	2021-03-15	2022-03-31
Säkerhetsskyddsplanen uppdaterad	2022-06-01	2022-08-26

Hållbarhet

Risk 8: Bolaget saknar strategi för hållbarhetsarbete

Riskvärde

9

Kontrollmoment			
Verksamhetsuppföljningen	Vad ska kontrolleras? Bolagets hållbarhetsarbete.		
	Hur ska kontrollen genomföras? Analys av verksamheternas hållbarhetsarbete och måluppfyllelse.		
	Kontrollfrekvens? Årligen		
	Hur dokumenteras kontrollen? Hållbarhetsredovisningen.		
Åtgärd		Startdatum	Slutdatum
Arbeta fram en hållbarhetsstrategi som förankras i bolagets verksamhetsstyrning.		2022-01-01	2023-12-31